

## INFORME EJECUTIVO

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |       |      |                         |         |         |           |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|------|-------------------------|---------|---------|-----------|
| Lugar y fecha de emisión del Informe de Auditoría | Ciudad Autónoma de Buenos Aires, setiembre 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |       |      |                         |         |         |           |
| Código del Proyecto                               | 09.17.14.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |       |      |                         |         |         |           |
| Denominación del Proyecto                         | Gerencia Operativa Protección de Derechos de Mayores                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |      |                         |         |         |           |
| Objeto                                            | Programa N° 30 Gerencia Operativa de Protección de Derechos de Mayores, actividades N° 14, N° 15 y N° 16 (Supervisión de Establecimientos de Adultos Mayores, Proteger y Dispositivo de Alojamiento Protegido - DAP).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |       |      |                         |         |         |           |
| Objetivo                                          | Relevamiento de la normativa de creación, organigrama, manuales de organización y de procedimientos, áreas críticas. Programas y actividades a cargo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |       |      |                         |         |         |           |
| Unidad Ejecutora                                  | Secretaría de Tercera Edad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |       |      |                         |         |         |           |
| Presupuesto distributivo 2017 de créditos         | Jur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | UE  | Prog. | Inc. | Descripción             | Sanción | Vigente | Devengado |
|                                                   | 45                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 490 | 30    |      | Protección E Inclusión  | 403.573 | 343.573 | 157.573   |
|                                                   | 45                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 490 | 30    | 2    | Bienes De Consumo       | 71.573  | 71.573  | 71.573    |
|                                                   | 45                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 490 | 30    | 3    | Servicios No Personales | 332.000 | 272.000 | 86.000    |
| Tareas de campo                                   | Las tareas de campo se llevaron a cabo desde 12/06/2017 hasta 15/05/2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |       |      |                         |         |         |           |
| Principales conclusiones                          | <p>Del relevamiento efectuado en la Gerencia Operativa de Protección de Derechos de Mayores han surgido debilidades sustantivas de su ambiente de control, como la falta de una planificación que integre sus objetivos y acciones e indicadores y criterios para la medición de la gestión.</p> <p>Respecto a la normativa interna de las tres actividades que conforman la Gerencia, se ha relevado la necesidad de definir la conformación de sus equipos de trabajo, los puestos y perfiles para cumplir con los objetivos; del mismo modo que los circuitos y controles para alcanzarlos.</p> <p>También se han evidenciado debilidades de las funciones de control y en aspectos contables de los convenios vigentes en el período auditado. Por lo expuesto se recomienda tener en cuenta dichas deficiencias para futuras auditorías de gestión.</p> <p>Por otro lado, durante el período auditado se han empleado aplicativos para el registro, carga y almacenamiento de información de las</p> |     |       |      |                         |         |         |           |

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

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         | <p>intervenciones que presentan deficiencias para las condiciones mínimas de la información; lo cual presenta un riesgo para la gestión.</p> <p>Entre las fortalezas, en tanto, se destaca la reglamentación de la Ley 5670 (posteriormente a la finalización de las tareas de campo de este informe), que influye positivamente en la gestión de la actividad CEPPAM. Resta aún que la autoridad de aplicación (Ministerio de Salud) avance en el Protocolo de Actuación conjunto para los organismos intervinientes.</p> <p>Del mismo modo, se reconoce la predisposición del ente auditado, que expresó que tendrá en cuenta el análisis de los legajos del DAP en sus próximos ingresos y egresos, así como la inclusión en el próximo protocolo de Proteger del circuito de atención de llamadas.</p> <p>Asimismo, es de resaltar que luego de la finalización de las tareas de campo se han evidenciado mejoras en la comunicación y difusión de las áreas que conforman la Gerencia Operativa y la próxima implementación de un nuevo sistema de registro que contempla la carga y controles estandarizados, la generación de estadísticas y el resguardo de accesos y de la información ingresada.</p> <p>Cabe destacar -finalmente- el compromiso demostrado por los recursos humanos, comenzando por el personal de conducción de las tres actividades relevadas, que está disponible para cumplir tareas por fuera de su horario, según los requerimientos de emergencia.</p> <p>Por todo lo expuesto, este Informe de auditoría constituye -en función de las debilidades y áreas críticas planteadas- una línea de base para futuras auditorías de gestión del ente auditado y de otras dependencias que tienen a su cargo las políticas de protección hacia los adultos mayores de la Ciudad de Buenos Aires.</p> |
| Principales Debilidades | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Gerencia Operativa no ha desarrollado su planificación con objetivos y acciones relacionadas y consistentes entre sí, que apunte a fortalecer el control interno y optimizar los resultados de la gestión; que sirva como guía para el proceso de toma de decisiones, y que exprese lo que hace (marco normativo) y cómo y para qué lo hace (planes de acción). Debilidad 1.1.</li> <li>• Las normativas internas de las tres actividades relevadas presentan debilidades para reforzar el ambiente de control principalmente en: la asignación de tareas y responsabilidades de conducción; la definición de los puestos necesarios y perfiles para el cumplimiento de los objetivos; la especificación de circuitos, acciones, funciones y controles necesarios para su consecución, así como la flexibilidad necesaria ante las contingencias propias de este tipo de intervenciones. Debilidad 1.4.1.</li> <li>• Falta de recursos profesionales para la conformación de los equipos interdisciplinarios necesarios para cubrir los distintos tipos de fiscalizaciones: las integrales planificadas por la Autoridad de</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Aplicación (Ministerio de Salud) y de seguimiento y denuncia / a requerimiento de otros organismos planificados por CEPPAM. Debilidad 1.5.2.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PROTEGER:</b> Se encuentran vacantes los cargos de Coordinador de Equipos (desde mediados de 2016) y de Coordinador de Capacitación (desde marzo de 2018). En la Comuna 6 no se cuenta con trabajador social en el equipo desde el mes de enero de 2018. La falta de recursos humanos y de generación de espacios físicos en las sedes comunales, limita el alcance de atención y cobertura de Proteger. Debilidad 1.5.2.2.</li> <li>• <b>DAP:</b> Se encuentra vacante la Coordinación de la actividad por la renuncia de las últimas dos coordinadoras. De los profesionales previstos en el Reglamento interno, el DAP I no cuenta con nutricionista y con psicóloga. El ente auditado no cuenta con registro de certificados de no reincidencia del personal; control importante en virtud del tipo de tareas que desempeñan y de la población destinataria. Debilidad 1.5.2.3.</li> <li>• <b>2.1. 1.</b> Existe una desafectación del 100% del Inciso 1 en el año 2017; lo que impide un reflejo del gasto en este sentido. Debilidad 2.1.1.</li> <li><b>2.1. 5.</b> De la ejecución financiera 2017, surge una desafectación del 100% de los gastos efectuados en las actividades 15 y 16. Se desprende una incorrecta programación del presupuesto sancionado: en la actividad 16 no fueron contemplados los gastos correspondientes a las prestaciones de alimentos. Debilidad 2.1.5.</li> <li>• Del control realizado sobre las 4 cajas chicas, se desprende que: En el 50% de los casos remitidos no contienen los actos administrativos aprobatorios del gasto. Debilidad 2.1.6.3.</li> <li>En los dos gastos correspondientes a obras los presupuestos no cuentan con la firma del representante o responsable a cargo de la empresa prestadora. La empresa seleccionada tampoco presenta el detalle de los gastos a realizar en la factura. Debilidad 2.1.6.4.</li> <li>Hay una inconsistencia entre las Cajas Chicas informadas por la D.G.T.A.L y aquellas remitidas por la Dirección General. Debilidad 2.1.6.5.</li> <li>• <b>CEPPAM y Proteger</b> han utilizado el aplicativo de Google Drive para el registro, carga y almacenamiento de la información y documentos de las intervenciones durante el período auditado, lo cual vulnera la confidencialidad, integridad, fiabilidad, y disponibilidad de la información. Debilidad 3.2.1.</li> <li>• No se han establecido indicadores y criterios para la medición de la gestión, ni se realizan cruces de la información operativa producida con estadísticas de la población destinataria y/o la población objetivo.</li> </ul> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Debilidad 3.5.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La incorrecta planificación de las metas físicas programadas dificulta el posterior control de la producción física del programa auditado.</li> </ul> <p>Debilidad 3.5.2.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El texto del Convenio con Pallium Latinoamérica Asociación Civil presenta inconsistencias para su control posterior: no permite determinar que la actividad para la cual efectivamente se presta servicios (DAP) sea objeto de las prestaciones respectivas.</li> </ul> <p>Debilidad 3.6.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El convenio firmado con la Cooperativa de Trabajo Alberto Márquez: evidencia debilidades en el cumplimiento de las funciones de seguimiento y control del ente auditado de la gestión integral llevada a cabo por parte de La Institución.</li> </ul> <p>Debilidad 3.6.2.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En cuanto a los aspectos contables: se denotan inconsistencias entre los registros del SIGAF, el Convenio y su adenda, y el acto administrativo de aprobación del gasto, las cuales no se corresponden con el Programa objeto de la presente auditoría.</li> </ul> <p>Debilidad 3.6.2.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Con respecto a los pagos realizados, no se puede justificar parte de los pagos efectuados (de marzo a agosto de 2017 y enero 2018).</li> </ul> <p>Debilidad 3.6.2.2.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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