

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, Julio 2007																
Código del Proyecto	2.06.17																
Denominación del Proyecto	Centro Cultural Recoleta- Auditoria de Gestión																
Período examinado	Año 2004 y 2005																
Programas auditados	5320 (2004) y 67 (2005)																
Unidad Ejecutora	Dirección General del Centro Cultural Recoleta.																
Objeto de la auditoría	Jurisdicción 50 – Ministerio de Cultura; Programas 5320 y 67 - Unidades Ejecutoras 535 y 540, Dirección General del Centro Cultural Recoleta, (períodos 2004 y 2005) <table border="1"> <thead> <tr> <th>Período 2004</th><th>Total \$</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Crédito Original</td><td>3.878.079,00</td></tr> <tr> <td>Crédito Vigente</td><td>3.217.931,00</td></tr> <tr> <td>Devengado</td><td>3.204.843,28</td></tr> </tbody> </table> Fuente: Elaboración con datos suministrados por la Dirección General del Centro Cultural Recoleta <table border="1"> <thead> <tr> <th>Período 2005</th><th>Total \$</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Crédito Original</td><td>4.198.858,00</td></tr> <tr> <td>Crédito Vigente</td><td>5.402.523,00</td></tr> <tr> <td>Devengado</td><td>5.373.275,51</td></tr> </tbody> </table> Fuente: Elaboración con datos suministrados por la Dirección General del Centro Cultural Recoleta	Período 2004	Total \$	Crédito Original	3.878.079,00	Crédito Vigente	3.217.931,00	Devengado	3.204.843,28	Período 2005	Total \$	Crédito Original	4.198.858,00	Crédito Vigente	5.402.523,00	Devengado	5.373.275,51
Período 2004	Total \$																
Crédito Original	3.878.079,00																
Crédito Vigente	3.217.931,00																
Devengado	3.204.843,28																
Período 2005	Total \$																
Crédito Original	4.198.858,00																
Crédito Vigente	5.402.523,00																
Devengado	5.373.275,51																
Objetivo de la auditoría	Evaluar la adecuación de los recursos al cumplimiento de los objetivos institucionales y operativos de los programas en términos de eficacia y eficiencia de los ejercicios 2004 y 2005.																

Hallazgos	✓ Se detectó la falta de Indicadores de Gestión. ✓ Se constató la inexistencia de bordereaux. ✓ Se verificó la no existencia de registros referidos a las actividades llevadas a cabo entre el CCR con la Asociación de Amigos del Centro Cultural Recoleta y la Fundación Museo Participativo de Ciencias. ✓ Se verificó la no existencia del corte de documentación que debió efectuarse con el cambio de autoridades del CCR. ✓ Se detectó la falta de una planificación anual de actividades. ✓ Se constató la ausencia de mecanismos de control por parte del Centro Cultural Recoleta que atentan contra la integridad de los fondos recaudados por la Asociación Amigos del Centro Cultural Recoleta, como también el no establecimiento de las medidas de contralor sobre el cumplimiento de los Convenios celebrados por la mencionada Asociación. ✓ Se verificó la falta de confección de rendiciones periódicas por parte de la Asociación Amigos del Centro Cultural Recoleta. ✓ Se verificó que la cesión de espacio del dominio público destinado al Museo Participativo de Ciencias se efectuó careciendo de facultades para su realización. ✓ Se verificó la injerencia de la Asociación Amigos del Centro Cultural Recoleta en el funcionamiento del Centro Cultural Recoleta, incumpliendo lo dispuesto por el Art. 13 de la Ordenanza N° 35.514/80. ✓ Se verificó la discrecionalidad en el procedimiento de la selección de las propuestas presentadas para el armado de las programaciones anuales del Centro Cultural. ✓ Se constató la falta de normativa que
------------------	--

	regule el funcionamiento de la sala Estar. ✓ Se verificó la inexistencia de registros que den cuenta de la efectiva realización de las programaciones correspondientes a los períodos bajo análisis. ✓ Se observó la falta de respaldo documental de datos estadísticos que acrediten la veracidad de los mismos. ✓ Se constató que no existen registros que avalen la construcción de las metas físicas, tanto en la proyección como en la ejecución de las mismas.
--	---

Conclusiones	Del análisis efectuado en el Centro Cultural Recoleta surge que no cuenta con una planificación anual operativa sustentada en una definida política cultural. También por carecer de indicadores de medición de gestión se imposibilitó el análisis y seguimiento de los desvíos producidos en función de lo programado, impidiendo así la toma de acciones correctivas. La carencia de normativa específica que regule el funcionamiento de las actividades llevadas a cabo por la Dirección General podría acarrear discrecionalidad en la toma de decisiones. Asimismo, la inexistencia de mecanismos de control atentan contra la integridad y transparencia de todos los procesos. Se detectó la ingerencia en las actividades del Centro Cultural de la Asociación de Amigos del Centro Cultural Recoleta en tanto esta es la que recauda y administra la totalidad de los ingresos producidos, como así también su intervención en la suscripción de convenios. La falta de control interno y por oposición provoca desconocimiento de los montos efectivamente recaudados por la Asociación, como así los que debieron haber ingresado al erario público. Cabe mencionar que las falencias detectadas por este equipo auditor, en su mayoría ya fueron oportunamente señaladas en informes de auditorías anteriores. De todo lo expuesto precedentemente se desprende la imposibilidad de medir eficiencia, eficacia y economía, elementos fundamentales para conocer el resultado de cualquier gestión.
----------------------------	--