

## **Informe Ejecutivo**

**PROYECTO N° 4/18**

**MINISTERIO DE HACIENDA**

**DIRECCIÓN GENERAL TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y LEGAL**

**SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN ECONOMICA**

**DIRECCIÓN GENERAL DE CONTADURÍA GENERAL**

**Objeto:** Auditar el sistema de gestión y administración de cuentas de servicios básicos del GCBA.

**Fecha de la Auditoría:** 15 de febrero de 2018 al 27 de abril de 2018.

**Periodo auditado:** Ejercicio 2017

**Normativa aplicada:**

- ✓ Ley N° 15336/1960
- ✓ Ley N° 24076/1992
- ✓ Ley 26221/2007
- ✓ Decreto N° 295/GCABA/2007
- ✓ Decreto N° 624/GCABA/1999
- ✓ Decreto N° 2245/GCABA/2006
- ✓ Decreto N° 675/GCABA/2016
- ✓ Decreto N° 125/GCABA/2017
- ✓ Resolución N° 2365/SHYF/1999
- ✓ Resolución N° 2098/SSGYAF/2011
- ✓ Disposición N° 30/DGAC/2008
- ✓ Disposición N° 70/DGCG/2002.

**Alcance:** Las tareas de auditoría se llevaron a cabo en la Dirección General Técnica, Administrativa y Legal y en la Dirección General de Contaduría General dependiente de la Subsecretaría de Gestión y Administración Económica, ambas reparticiones pertenecientes al Ministerio de Hacienda, comenzando el 15 de febrero de 2018 y finalizando el 12 de abril de 2018.

**Limitación al Alcance:** Dicho Informe no presenta limitaciones al alcance.

### **Principales hallazgos/observaciones:**

**4.1.** Se constató que mediante Resolución N° 857/MHGC/18 se autorizó a la DGCG a *"incluir en una Orden de Pago la suma de PESOS SEISCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS NUEVE CON SESENTA Y TRES CENTAVOS (\$ 667.809,63.-), destinada al pago de la suma adeudada a la empresa Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA) ...por los períodos febrero de 2009 a junio de 2016... y abril de 2009 a octubre de 2011..., en razón de los contratos de locación suscriptos por los Ministerios de Desarrollo Económico y de Cultura con el representante de la firma ZEFIR S.A., de oficinas en el inmueble sito en Avenida Roque Sáenz Peña 832..."*.

Cabe aclarar que la DGCG, al tomar intervención en el reclamo tramitado mediante Ex-2017-20238660-MEGEyA-DGFyEC, informó *"que las facturas correspondientes a las Cuentas de Servicios N° 2633754 y 2633766 reclamadas en el Acta de Intimación que obra en Orden N°2 se encuentran liquidadas y canceladas."* (IF-2017-24497805-DGCG).

**RECOMENDACIÓN:** Arbitrar las medidas tendientes a evitar la mora en el pago de Servicios Básicos realizando controles periódicos, y administrar sus cuentas de manera eficiente a fin de evitar situaciones similares a la observada. Se recomienda conciliar eventuales diferencias antes de autorizar el pago.

**4.2.** La DGCG no interviene en los reclamos y servicios no conformados ante la empresa prestataria o entes reguladores conforme lo establecido en el artículo 5° de la Resolución N° 2365/SHYF/1999 (Vigente a la fecha de emisión del presente). En relación a ello, mediante NO-2018-8672066-DGCG el área auditada expresa que *"La DGC no tiene intervención. Es una misión específica de la Gerencia Operativa de Servicios dependiente de la DGTALMH."*

**RECOMENDACIÓN:** Revisar y actualizar la normativa vigente.

**4.3.** La DGCG no cuenta con un sistema de control de los consumos, conforme lo establecido en el artículo 6° de la Disposición N° 131/DGCG/2001 (Vigente a la fecha de emisión del presente). Al respecto, mediante NO-2018-8672066-DGCG, el área

✓ Disposición N° 131/DGCG/2001. auditada manifiesta que *“El presente punto no es materia de competencia de esta Dirección General de Contaduría, corresponde dar intervención a DGTALMH.”*

**Equipo Auditor:** **RECOMENDACIÓN:** Revisar y actualizar la normativa vigente.

**Autoridad Máxima de la UAI-MHGC:** **Respuesta del organismo al Informe de Auditoría:** Prestó colaboración. Emitió opinión.  
Cdor. Gustavo Szuchter

**Jefa de equipo de auditoría:** **Conclusión:**

Lic. Luciana M. Latella  
Frías

**Equipo de Trabajo:**

Prof. Augusto Pirchi  
Lic. Georgina Tarache  
Piñeros  
Ppto. Alfonsina Monti  
Cdora. Luciana Rubino

Esta UAI concluye que es preciso revisar y actualizar la normativa vigente con el objetivo de delimitar las facultades otorgadas a las gerencias auditadas, y asimismo, formalizar los procedimientos involucrados en la Gestión de Servicios Básicos.

Se sugiere fortalecer el control interno de cada área a fin de lograr mayor eficiencia en el desarrollo de sus funciones y responsabilidades, y transparencia en la administración de las cuentas de Servicios Básicos.



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES  
“2018 – AÑO DE LOS JUEGOS OLÍMPICOS DE LA JUVENTUD”

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe externo Reservado**

**Número:**

Buenos Aires,

**Referencia:** Informe Ejecutivo Reservado N° 8/UAIMH/2018

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 2 pagina/s.