

**Objeto:**  
Verificación de Fondos  
Asignados

**Período auditado:**

01 de enero al 13 de  
septiembre 2021.

**Normativa relevante:**

**Decreto N° 491/18**  
(BOCBA N° 5.529);  
**Resolución N° 77-  
APRA/2020** (BOCBA  
N°5.817); **Resolución  
N° 97-MEFGC/19**  
(BOCBA N° 5.534);  
**Resolución 228/  
MHFGC/21** (BOCBA  
N°6.040); **Resolución  
N° 260/MHFGC/20** (  
BOCBA N° 5.787);  
**Resolución 2896-  
MHFGC/20** (BOCBA  
5.880); **Resolución N°  
113-SGCBA/20** (BOCBA  
N° 6.023); **Resolución  
171-MHFGC/20** (  
BOCBA 5.783);  
**Resolución N° 1816-  
MHFGC/20** (BOCBA  
5.848); **Disposición N°  
27-DGCG/19** (BOCBA  
N° 5.543); **Disposición  
N° 31-DGCG/19**  
(BOCBA N°5.543);  
**Disposición N° 38-  
DGCG/20** (BOCBA  
5.882).

**Equipo auditor:**

**Auditora Interna:**  
Dra. Marianela

## **Informe Ejecutivo**

**PROYECTO N°008/21**

**F/N Agencia de Protección Ambiental. Ley N° 2.628**  
**Dirección General Política y Estrategia Ambiental**

### **Alcance:**

Las tareas de fiscalización de esta Unidad de Auditoría Interna fueron realizadas en la Dirección General de Política y Estrategia Ambiental de la Agencia de Protección Ambiental (APRA), sita en Av. Martín García 346, de esta Ciudad Autónoma de Buenos Aires, a partir del día 19 de agosto hasta el día 20 de septiembre de 2021 inclusive.

El presente informe corresponde al Proyecto N° 008/21 contemplado en el Plan Anual de Auditoría del año 2021, aprobado por la Sindicatura General de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, mediante Resolución N° 113-SGCBA/20.

Cabe destacar que, mediante la Resolución N° 81-SGCBA/21 se dispone el reemplazo de la Sra. Marianela Aldana NAVASAL, Auditora Interna Titular de la Unidad de Auditoría Interna de la Agencia de Protección Ambiental, por la Sra. Nancy Viviana CHARLIN, Auditora Interna Titular de la Unidad de Auditoría Interna del Ente de Turismo.

Es por ello que, la intervención de la auditora reemplazante es al solo efecto de cumplir con el requisito de firma electrónica para la generación del documento y la formalidad para su remisión, dado que los procedimientos fueron realizados por la Unidad de Auditoría Interna de la Agencia de Protección Ambiental, como así también las tareas de campo y la verificación de la información suministrada por el área en el presente proyecto.

### **Limitaciones al alcance:**

No existieron.

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

- No obstante lo informado por la Dirección General de Política y Estrategia Ambiental mediante Nota 26.598.577-GCABA-DGPOLEA/21, se pudo constatar que, el área auditada no cuenta con un procedimiento interno formalizado que permita optimizar y controlar el proceso de asignación, utilización, reposición y rendición de fondos de Caja Chica Común y Movilidad

- Del relevamiento realizado sobre los comprobantes de gastos pagados pendientes de rendición, se pudo constatar que, la condición de venta de seis (6) de ellos, no se realizó conforme lo establece el artículo 11° del anexo I de la Disposición N° 27-DGCG/19. (ver Anexo II).

NAVASAL

**Subgerencia Operativa  
de Auditoría Técnica:**  
Milagros Tapia

**Equipo de Trabajo:**  
Samantha FERNANDEZ  
Lorena ESCOBEDO

**Respuesta del organismo al Informe de Auditoría:**  
Emitió opinión.

**Conclusiones y principales recomendaciones:**

De acuerdo a las verificaciones efectuadas por esta Unidad de Auditoría Interna, se puede concluir que, en líneas generales, la Dirección General de Política y Estrategia Ambiental efectúa el procedimiento de administración y rendición de fondos de Caja Chica Común y Movilidad, en el marco de lo establecido en la normativa aplicable.

Asimismo, en relación a las inconsistencias detectadas, el área auditada manifestó haber incurrido en un error involuntario, resaltando que procederá a la redacción de un manual de procedimiento interno, lo que permitirá contribuir al mejoramiento de su sistema de control interno y de la gestión del organismo.

Por último, se destaca el compromiso de la Dirección General, en implementar los mecanismos de acción necesarios para subsanar lo observado y garantizar el cumplimiento de la normativa vigente.



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES  
"2021 - Año del Bicentenario de la Universidad de Buenos Aires"

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

**Número:**

Buenos Aires,

**Referencia:** Informe Ejecutivo - Proyecto N° 008/21.

---

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