

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, Noviembre de 2016																								
Código de Proyecto	6.15.02																								
Denominación del Proyecto	Deuda 2014																								
Período examinado	Año 2014																								
Objeto de la auditoría	Estado de la Deuda (situación patrimonial) y Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto (Jurisdicción N° 98 “Servicio de la Deuda Pública” Programas N° 16 “Intereses de la Deuda Pública” y N° 17 “Amortización de la Deuda Pública”) correspondientes a la Cuenta de Inversión del ejercicio 2014 (Ver Cuadros 1 y 2 en la página siguiente).																								
Unidad Ejecutora	Ministerio de Hacienda																								
Objetivo de la auditoría	Emitir opinión sobre la situación de endeudamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires en cumplimiento de la Ley 70 art. 136 inc. e), sobre la gestión de las operaciones de crédito del ejercicio y sobre la gestión de los créditos asignados para la cancelación de deudas y, en particular, sobre los intereses y amortizaciones de capital pagados durante el ejercicio.																								
Alcance	<p>El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires aprobadas por la Ley N° 325, y las Normas Básicas de Auditoría Externa de la AGCBA aprobadas por Resolución N° 161/00 AGC.</p> <p style="text-align: center;">Cuadro 1. Stock de Deuda al 31-12-2014 —millones de pesos—</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Tipo de Deuda – Detalle</th> <th style="text-align: center;">Según Cuenta de Inversión (*)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">I) DEUDA NO PÚBLICA</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">A) Con Proveedores y Contratistas</td> <td style="text-align: right;">7.938,72</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">B) Previsional</td> <td style="text-align: right;"><u>32,75</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Total I)</td> <td style="text-align: right;">7.971,47</td> </tr> <tr> <td colspan="2">II) DEUDA PÚBLICA</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">A) Títulos Públicos - Bonos Tango</td> <td style="text-align: right;">16.198,45</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">B) Letras del Tesoro</td> <td style="text-align: right;">441,45</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">C) Organismos Internacionales de Crédito</td> <td style="text-align: right;">1.724,02</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">D) Con Proveedores y Contratistas</td> <td style="text-align: right;">81,66</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">E) Otros</td> <td style="text-align: right;">15,72</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Total II)</td> <td style="text-align: right;"><u>18.461,30</u></td> </tr> </tbody> </table>	Tipo de Deuda – Detalle	Según Cuenta de Inversión (*)	I) DEUDA NO PÚBLICA		A) Con Proveedores y Contratistas	7.938,72	B) Previsional	<u>32,75</u>	Total I)	7.971,47	II) DEUDA PÚBLICA		A) Títulos Públicos - Bonos Tango	16.198,45	B) Letras del Tesoro	441,45	C) Organismos Internacionales de Crédito	1.724,02	D) Con Proveedores y Contratistas	81,66	E) Otros	15,72	Total II)	<u>18.461,30</u>
Tipo de Deuda – Detalle	Según Cuenta de Inversión (*)																								
I) DEUDA NO PÚBLICA																									
A) Con Proveedores y Contratistas	7.938,72																								
B) Previsional	<u>32,75</u>																								
Total I)	7.971,47																								
II) DEUDA PÚBLICA																									
A) Títulos Públicos - Bonos Tango	16.198,45																								
B) Letras del Tesoro	441,45																								
C) Organismos Internacionales de Crédito	1.724,02																								
D) Con Proveedores y Contratistas	81,66																								
E) Otros	15,72																								
Total II)	<u>18.461,30</u>																								

Alcance	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 60%;">Total Deuda</td> <td style="text-align: right;">26.432,77</td> </tr> </table> <p>(*) Fuente: Cuenta de Inversión 2014 Tomo 3 folios 29 a 35.</p> <p style="text-align: center;">Cuadro 2 . Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto —millones de pesos—</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">Programa</th> <th style="width: 10%;">Inciso</th> <th style="width: 15%;">Presupuesto Original</th> <th style="width: 15%;">Presupuesto Vigente</th> <th style="width: 10%;">Devengado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>16 Intereses de la Deuda</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: right;">1.396,09</td> <td style="text-align: right;">1.434,68</td> <td style="text-align: right;">1.321,47</td> </tr> <tr> <td>17 Amortización de la Deuda</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: right;">1.963,44</td> <td style="text-align: right;">2.266,08</td> <td style="text-align: right;">2.257,92</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Totales</td> <td style="text-align: right;">3.359,53</td> <td style="text-align: right;">3.700,76</td> <td style="text-align: right;">3.579,39</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: Cuenta de Inversión 2014 Tomo 4 folio 1283 a 1290</p>	Total Deuda	26.432,77	Programa	Inciso	Presupuesto Original	Presupuesto Vigente	Devengado	16 Intereses de la Deuda	7	1.396,09	1.434,68	1.321,47	17 Amortización de la Deuda	7	1.963,44	2.266,08	2.257,92	Totales		3.359,53	3.700,76	3.579,39
	Total Deuda	26.432,77																					
Programa	Inciso	Presupuesto Original	Presupuesto Vigente	Devengado																			
16 Intereses de la Deuda	7	1.396,09	1.434,68	1.321,47																			
17 Amortización de la Deuda	7	1.963,44	2.266,08	2.257,92																			
Totales		3.359,53	3.700,76	3.579,39																			
Limitaciones al alcance	<ol style="list-style-type: none"> 1. Deuda en general El Estado de la Deuda Pública no surge del SIGAF sino de registros que confecciona la Dirección General de Crédito Público. La referida circunstancia obstaculiza realizar comprobaciones sobre la integridad de los conceptos y partidas que integran el stock de deuda pública bajo análisis. 2. Responsabilidad eventual por juicios La Cuenta de Inversión no contiene información sobre deudas de carácter eventual del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, emergente de juicios en trámite al 31-12-2014 en los cuales la Ciudad es demandada. 3. Reclamos mutuos entre el Gobierno Nacional y el Gobierno de la Ciudad No ha sido posible determinar la razonabilidad e integridad de las sumas mencionadas en la CI 2014, los reclamos no tienen principio de ejecución y actualmente se encuentran supeditados al marco de la negociación. La incertidumbre sobre la determinación final de los montos por estos reclamos recíprocos —y de su consecuente impacto en la situación de endeudamiento de la Ciudad — ha crecido respecto de años anteriores, a partir de la derogación de la ley de adhesión de la CABA al régimen de responsabilidad fiscal y la autoexclusión de la Ciudad de las negociaciones con Nación. 																						
Observaciones principales	<ul style="list-style-type: none"> ✓ <u>De Carácter General</u> ✓ Falta de dictado de normas contables en materia de valuación y exposición de pasivos ✓ Falta de un registro contable integrado y elaborado sobre bases uniformes. <p><i>La deuda que se expone en la CI 2014 surge de diferentes bases de datos y no de un registro contable integrado.</i></p>																						

- ✓ ***Omisión de los depósitos en garantía.***
- ✓ ***Deuda con proveedores y contratistas***
- ✓ **Devengamiento tardío de servicios prestados en el 2014, que repercuten en los registros contables del 2015, generando una subvaluación del pasivo en el ejercicio auditado.**
- ✓ ***Títulos Públicos en general***
- ✓ **Debilidades en la información, que dificultan la evaluación de la eficacia de los empréstitos públicos contraídos.**

Ni la ley de presupuesto, ni la CI, determinan las categorías programáticas que captan dichas fuentes de financiamiento, dificultando la evaluación de los objetivos por los cuales se contrajeron operaciones de crédito público, al no poder determinarse específicamente el programa y por consiguiente su ejecución e incidencia.

La existencia de dicha información no sólo beneficiaría a la evaluación posterior de la política pública por parte de los órganos de control, sino también supondría una mayor transparencia de gestión.

- ✓ **Incorrecta registración y afectación presupuestaria del producido por el endeudamiento generado por la Leyes 4.382, 4.885 y 4.472.**

Observaciones Principales

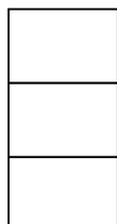
El Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires contrae diversos empréstitos públicos cuyos destinos fueron:

- La adquisición de material rodante Línea H (120 coches) – Ley 4.382.
- Obras de infraestructura global en el denominado “Nodo Obelisco” y/u otro proyecto de inversión inherente a la red de subterráneos de Buenos Aires. – Ley 4.885.
- Financiamiento de inversiones en infraestructura del sistema de subterráneos de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires – Ley 4.472.

Dichos endeudamientos fueron encuadrados presupuestariamente bajo la clasificación económica 221 y 222, correspondiente a la inversión real directa por producción por terceros y propias, aunque se trataba de la adquisición o producción de bienes de capital cuyo propietario legal es SBASE; por ende será esta empresa del estado quien registre en sus estados contables el producido por el endeudamiento generado por las leyes mencionadas, en todas las etapas, y no la administración central. En síntesis se observa una incorrecta aplicación presupuestaria del endeudamiento que genera una sobrevaluación de la inversión real en \$2.154,83 millones, equivalente al **18%**

Observaciones Principales	<p>de la inversión total, asimismo, la cuenta contable 1.2.4.03.0001 y 1.2.4.03.0002 Construcción Bienes de dominio público y privado, se encuentran sobrevaluadas por el mismo monto, por adjudicarse incorrectamente la titularidad de un bien que no le pertenece de manera directa.</p> <ul style="list-style-type: none">✓ <u>Reclamos mutuos entre Nación y Ciudad</u>✓ Omisión de información en la CI acerca de importantes normas dictadas respecto de estos Reclamos. <p>Por el Decreto 417/GCABA/10 del 20-05-10 se instruyó a la Procuración General de la Ciudad para promover las acciones judiciales que correspondan a fin de reclamar al Estado Nacional el pago de lo adeudado en concepto de transferencia de servicios de educación y salud, por los periodos 1992 a 2003, con más sus intereses y actualizaciones.</p> <ul style="list-style-type: none">✓ <u>Deuda por juicios y Contingencias</u>✓ Inadecuada utilización de la Cuenta Contable 2.1.7.01.0002 – “Prev para Juicios a LP”. <p>El objeto de la cuenta contable es registrar los cargos preventivos respecto de ciertas contingencias por juicios que pudieran resultar adversas para el gobierno de la ciudad, siempre y cuando tengan un grado elevado de ocurrencia y puedan ser cuantificadas apropiadamente. Su acreditación debería ser por el monto de la estimación realizada para la constitución de la previsión correspondiente al ejercicio y se debita para la desafectación de la previsión ya sea porque el hecho generador se convirtió en cierto o bien cuando la misma fuera calculada en exceso.</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Omisión de exposición de deudas eventuales en la información complementaria. <p>La CI 2014 no expone las eventuales deudas o litigios que podrían surgir para el GCBA a partir de la resolución de causas judiciales en las que ha sido demandado o codemandado. Si bien el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, no puede estimar la posibilidad de éxito en dichos procedimientos ni el monto o el plazo de algún pago, cualquier resultado adverso puede tener un impacto en las finanzas de la Ciudad, motivo por el cual esta AGCBA considera necesaria su exposición, descriptiva, en notas aclaratorias. Entre los litigios destacados encontramos las causas: 1) Litigio por un incendio desatado en un club nocturno privado, que provocó un número significativo de muertes y heridos 2) Un supuesto daño ambiental ocasionado en zonas adyacentes al Riachuelo, y en la que la Ciudad es codemandada 3) Supuestas negligencias en procedimientos médicos llevados a cabo en los hospitales de la CABA.</p>
---------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Conclusión	<p>Excepto por la incorrecta exposición de la información sobre deudas contingentes y la falta de exposición de las deudas eventuales procedente de juicios en los que la Ciudad es demandada o codemandada, y sujeto a los efectos que podrían derivarse de las situaciones descriptas en el apartado de limitaciones al alcance 1) y 3) y de los pasivos omitidos, el Estado de la Deuda (situación patrimonial) y el Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto (Jurisdicción N°98 “Servicios de la Deuda Pública” Programa N°16 “Intereses de la Deuda Pública” y N° 17 “Amortización de la Deuda Pública”), expuestas en la CI 2014, presenta razonablemente en sus aspectos significativos, la información correspondiente a la situación patrimonial (estado actualizado de la deuda pública y no pública) y a la ejecución presupuestaria del gasto para la jurisdicción mencionada.</p>
------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



ÍNDICE

I) OBJETO DE LA AUDITORÍA.....	10
II) OBJETIVO.....	10
III) ALCANCE DEL EXAMEN.....	11
IV) LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN.....	12
V) ACLARACIONES PREVIAS.....	12
V.1) Presentación y contenido del estado de la deuda 2014	12
V.2) -Normativa contable	14
V.2 a). Recomendación técnica.....	15
V.3) Deuda con proveedores y contratistas.....	15
V.4) Deuda previsional.....	18
V.5) Evolución del stock de deuda pública	19
V.6) Títulos públicos.....	22
V.6 a) Bonos Tango.....	22
V.6 b) Programa de Financiamiento en el Mercado Local	23
V.6 c) Bono Ley 4263	30
V.6 d) Acuerdo Osplad	31
V.7) Letras del Tesoro	32
V.8) Deuda con Organismos Internacionales de Crédito.	32
V.9) Reclamos Mutuos entre el Estado Nacional y el Gobierno de la Ciudad	34
V.9 a) Reseña normativa.....	37
V.9 b) Comentarios sobre la información contenida en la CI.	38
V.10) Deuda cierta y eventual por juicios contra la Ciudad de Buenos Aires	39
V.11) Deuda Judicial Consolidable Ley 23.982	41
V.12) Depósitos en Garantías.....	42
VI) OBSERVACIONES.....	42
VII) RECOMENDACIONES.....	48
VIII) CONCLUSION.....	50
IX) PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	51
X) MARCO NORMATIVO.....	55
XI) CONCILIACIÓN STOCK DE DEUDA PÚBLICA VS BALANCE CONSOLIDADO.....	62
XII) CONCILIACIÓN STOCK DEUDA NO PÚBLICA VS BALANCE CONSOLIDADO	67
XIII) EXPOSICIÓN DE MOVIMIENTOS “EXTRA PRESUPUESTARIOS”	68
XIV) RESUMEN GENERAL ENTRE EL STOCK Y EL BALANCE CONSOLIDADO.	70
XV) CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS DE PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	71

