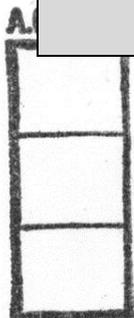


INFORME EJECUTIVO

| | |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lugar y fecha de emisión | Buenos Aires, Mayo de 2014 |
| Código de Proyecto | 6.12.04 |
| Denominación del Proyecto | Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31/12/2011 |
| Período examinado | Año 2011 |
| Objeto de la auditoría | Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por el ejercicio finalizado el 31/12/2011, presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2011. |
| Unidad Ejecutora | Dirección General de Contaduría General de la Subsecretaría de Gestión y Administración Financiera del Ministerio de Hacienda |
| Objetivo de la auditoría | Emitir opinión sobre el Cuadro de Ahorro Inversión y Financiamiento que integra la Cuenta de Inversión 2011. |
| Alcance | <p>Comprende:</p> <p>Realización de pruebas de consistencia con los estados del 2010 de:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- Ejecución Presupuestaria del Gasto b- Ejecución del Cálculo de Recursos c- Estado de Flujo de Efectivo d- Estado de la Deuda Pública <p>También los siguientes procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- Verificación de la uniformidad en la exposición respecto del ejercicio anterior b- Revisión de cálculos aritméticos c- Análisis comparativo con ejercicios anteriores d- Análisis comparativo con el Presupuesto prorrogado Decreto N° 17/GCABA/11 y Presupuesto Original (Ley N° 3753) e- Análisis de la información que surge de los Informes Finales de auditoría relacionados con los conceptos del CAIF (ingresos, gastos, fuentes y aplicaciones financieras) |
| Período de desarrollo de las tareas de auditoría | Entre noviembre de 2012 y marzo de 2013. |
| | <ul style="list-style-type: none"> ✓ La Cuenta de Inversión 2011 no presenta un análisis sobre el Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento del Sector Público. ✓ Significativas variaciones cuantitativas y cualitativas en las fuentes y aplicaciones financieras respecto del Presupuesto Inicial 2011 (Decreto N° 17/GCABA/2011), Definitivo (Ley 3753) y el CAIF 2011 presentado en el CI, sin que exista información obrante al respecto |



| | |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Observaciones principales</p> | <p>en la misma.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Dentro de rubro “Retenciones” figuran cuentas a pagar por \$159,64 millones que deberían ser consideradas como “Deuda Flotante”. ✓ La totalidad de los ingresos no presupuestarios expuestos en el CAIF 2011 ascienden a la suma de \$967,66 millones, no existiendo detalle alguno sobre la composición del mismo en la Cuenta de Inversión. ✓ No fueron expuestas dentro de Fuentes Financieras \$820,60 millones correspondientes a “Disminución de Otros Activos Financieros y Adelanto a Proveedores”. ✓ Constante cambio de criterio en la presentación de la información relacionada con las fuentes y aplicaciones financieras contenidas en el Cuadro Ahorro-Inversión-Financiamiento, que dificultan la evaluación interanual de las mismas. |
| <p>Conclusiones</p> | <p>Del Análisis realizado sobre el Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión, se observan la falta de un informe pormenorizado que analice la evolución del esquema, desde su sanción hasta su ejecución, y que los rubros expuestos sobre la línea, Cuenta Corriente y de Capital o lo que es lo mismo Ahorro e Inversión, surgen de los registros presupuestarios, mantienen su criterio de exposición y son consistentes con el resto de los estados incluidos en la Cuenta de Inversión, en cambio la cuenta de financiamiento presenta constantes cambios en su exposición, inconsistencias con el Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central y significativas diferencias entre los rubros y montos respecto el Decreto N°17, el cual prorroga el presupuesto 2011 y la Ley N°3.753, presupuesto 2012.</p> |

