

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, Septiembre de 2014												
Código del Proyecto	4.13.10												
Denominación del Proyecto	Contabilidad de Organismos Descentralizados. Auditoría de Gestión												
Período examinado	2012												
Jurisdicción	60 - Ministerio de Hacienda												
Unidad Ejecutora	613 - Dirección General de Contaduría General												
Programa (SSP)	24 – Sistema de Contabilidad Gubernamental - Actividades: 10 Contabilidad General y 11 Normas y Procedimientos												
Presupuesto (expresado en pesos)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Actividad</th> <th>Crédito sanción</th> <th>Crédito vigente</th> <th>Crédito devengado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10</td> <td>\$ 10.463.016</td> <td>\$ 6.462.995</td> <td>\$ 4.706.219</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>\$ 3.396.990</td> <td>\$ 2.217.982</td> <td>\$ 1.615.606</td> </tr> </tbody> </table>	Actividad	Crédito sanción	Crédito vigente	Crédito devengado	10	\$ 10.463.016	\$ 6.462.995	\$ 4.706.219	11	\$ 3.396.990	\$ 2.217.982	\$ 1.615.606
Actividad	Crédito sanción	Crédito vigente	Crédito devengado										
10	\$ 10.463.016	\$ 6.462.995	\$ 4.706.219										
11	\$ 3.396.990	\$ 2.217.982	\$ 1.615.606										
Objetivo de la auditoría	Evaluar la adecuación de los recursos al cumplimiento de los objetivos institucionales en términos de economía, eficiencia y eficacia.												
Alcance	Nuestras tareas consistieron en: a) el relevamiento de los OD y sus características contables en base a la documentación e información suministradas por la DGCG, siendo ésta la primera auditoría al respecto; y b) el examen de las operaciones por entrega, rendición y devolución de fondos a/de los OD período 2012, según los registros de la cuenta contable “Caja OD” obtenida del Libro Mayor - Módulo Contabilidad - Sistema Informático de Gestión y Administración Financiera (SIGAF).												
Limitaciones al alcance	Las tareas de auditoría llevadas a cabo se vieron limitadas porque la DGCG no brindó información satisfactoria respecto a la composición del saldo contable de la cuenta Caja OD y a la ausencia de respuesta respecto al acceso a los estados contables SIGAF de los OD. No obstante esta AGCBA obtuvo información sobre el saldo contable de dicha cuenta y su composición, empleando procedimientos alternativos.												
Período de desarrollo de tareas de auditoría	La labor de auditoría se llevó a cabo desde el 5 de Marzo y el 9 de Agosto de 2013.												

Principales Hallazgos	<p>Normativa</p> <p>1) Falta de emisión de normas contables específicas para los Organismos Descentralizados que la DGCG, en su calidad de órgano rector del Sistema de Contabilidad Gubernamental, está facultado a dictar, de acuerdo a lo dispuesto por los Artículos 113º y 115º inciso b) de la Ley 70. Estas normas deben prescribir la metodología contable a aplicar: periodicidad, estructura y características de los estados contables financieros a producir por las entidades públicas, dado que se ha verificado:</p> <p>a) Ausencia de un Manual de Procedimientos que agrupe la normativa referida a la Contabilidad de los OD.</p> <p>b) Ausencia de normativa que defina las pautas a seguir por parte de los OD, respecto a la confección de los Estados Contables y su presentación ante la DGCG, a los efectos de que estos sigan un mismo criterio de uniformidad y permitan que la información sea comparable con la que emite el SIGAF. Tal el caso del Instituto del Juego y Apuestas de la C.A.B.A. que expone los recursos propios obtenidos por montos globales, dificultando su control y verificación.</p> <p>c) Ausencia de normas contables específicas referida a la consolidación de la información entre la AC y los OD, dado que el actual proceso es de sumatoria de operaciones, en vez de suprimir las operaciones recíprocas, generando duplicidad de registros en la información consolidada. Cabe mencionar que en esta situación se encuentran las Comunas.</p> <p>d) Déficits en los circuitos administrativos del control interno a los efectos de que se verifique la información que se registra y la que se emite.</p> <p>Sistema de Administración Financiera</p> <p>2) La programación del sistema SIGAF para la emisión de información consolidada entre la AC y los OD que no poseen tesorería propia, presenta falencias ya que se verificó la duplicidad de registros entre varias cuentas contables y Caja OD. Los saldos de las cuentas que se encuentran duplicados al cierre del Ejercicio 2012, son los que a continuación se detallan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Caja Chica Común (AXT 10002) \$ 587.022,64; • Caja Chica Especial (AXT 10003) \$ 1.699.438,02; • Ant. Fdos. p/Gtos. Movilidad (AXT 10008) \$ 4.383.- y • Pasajes y Viáticos (AXT 10148) \$ 12.290.- <p>Lo antedicho constituye un corolario de la Observación N° 1) puntos b), c) y d).</p> <p>Contabilidad de los OD</p>
------------------------------	--

	<p>3) Los importes correspondientes a cada OD que componen el saldo de la cuenta Caja OD \$ 113.082.608,99, no se pudieron verificar dado que la DGCG no brindo información suficiente tal como se menciona en IV. Limitaciones al Alcance y cuyo detalle se enuncia a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Gral. de la C.A.B.A. \$ 2.594.207,72 • Defensoría del Pueblo \$ 29.972,14 • Sindicatura Gral. de la C.A.B.A. \$ 4.703,71 • Consejo de los Derechos del Niño, Niñez y Adolescencia \$ 510.891,95 • Ente Regulador de Servicios Públicos \$ 24.162.114,42 • Instituto de Vivienda de la C.A.B.A. \$ 78.756.784,96 • Instituto Espacio para la Memoria \$ 1.774.659,11 • Agencia Gubernamental de Control \$ 74.564,18 • Instituto Superior Seguridad Pública \$ 2.739.523,49 • Agencia de Sistemas de Información \$ 217.097,38 • Ente Mantenimiento Urbano Integral \$ 86,53 • Ente de Higiene Urbana \$ 10.000.- • Ente de Turismo \$ 56.297,93 • Teatro Colón \$ 70.577,99 • Instituto del Juego y Apuestas de la C.A.B.A. \$ 1.881.609,91 • Agencia Gubernamental de Ingresos Públicos \$ 37.651,83 • Agencia de Protección Ambiental \$ 30.933,73 • Comuna 3 \$ 89,65 • Comuna 9 \$ 5.841,46 • Comuna 10 \$ 25.000.- • Comuna 12 \$ 25.000.- • Comuna 13 \$ 25.000.- • Comuna 14 \$ 25.000.- • Comuna 15 \$ 25.000.- <p>Lo antedicho constituye un corolario de la Observación N° 1) puntos b) y d).</p> <p>4) De los saldos al cierre del Ejercicio 2012 enunciados en el punto anterior, se observó que el correspondiente al Instituto de Vivienda</p>
--	--

	<p>de la C.A.B.A. \$ 78.756.784,96 no presenta variación respecto al Ejercicio 2011 generando mayor incertidumbre respecto a la composición de dicho saldo.</p> <p>Lo antedicho constituye un corolario de la Observación N° 1) puntos b) y d).</p> <p>5) No se pudo verificar la concordancia entre los saldos informados por los OD con los registrados por la DGCG en la cuenta Caja OD, tal como a continuación se grafica:</p> <p style="text-align: center;">Comparativo saldos de OD</p> <table border="1" data-bbox="560 656 1490 891"> <thead> <tr> <th>OD</th> <th>Caja OD</th> <th>Disponibilidades del Balance General</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AGCBA</td> <td style="text-align: right;">2.594.207,72</td> <td style="text-align: right;">7.535.404,41</td> </tr> <tr> <td>Instituto del Juego y Apuestas de la C.A.B.A.</td> <td style="text-align: right;">1.881.609,91</td> <td style="text-align: right;">(112.426,42)</td> </tr> <tr> <td>Instituto de Vivienda de la C.A.B.A.^(a)</td> <td style="text-align: right;">127.483.261,63^(a)</td> <td style="text-align: right;">43.728.994,09(a)</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Elaborado por equipo AGCBA, en base a información SIGAF y CI 2012.</p> <p>Nota: ^(a) Se consideró la información al 31-12-2010 tanto del saldo en Caja OD como del último Estado Contable publicado.</p> <p>Lo antedicho constituye un corolario de las Observaciones N° 1) puntos a) y d) y 3).</p>	OD	Caja OD	Disponibilidades del Balance General	AGCBA	2.594.207,72	7.535.404,41	Instituto del Juego y Apuestas de la C.A.B.A.	1.881.609,91	(112.426,42)	Instituto de Vivienda de la C.A.B.A. ^(a)	127.483.261,63 ^(a)	43.728.994,09(a)
OD	Caja OD	Disponibilidades del Balance General											
AGCBA	2.594.207,72	7.535.404,41											
Instituto del Juego y Apuestas de la C.A.B.A.	1.881.609,91	(112.426,42)											
Instituto de Vivienda de la C.A.B.A. ^(a)	127.483.261,63 ^(a)	43.728.994,09(a)											
<p>Principales Conclusiones</p>	<p>Si bien en los últimos años se ha notado una mejora en el tratamiento y publicación de información contable de la CABA, como de los avances del SIGAF, en relación a los OD. Cabe mencionar, tal cual lo señalado en este informe, que aún falta dictar normativa específica que delinee los parámetros y procedimientos para que los estados contables que se emiten contengan información cierta y verificable.</p>												

