

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 26 de Mayo de 2006																													
Código del Proyecto	6.04.08																													
Denominación del Proyecto	Deuda Pública 2003. Auditoría legal y financiera.																													
Período examinado	01 de Enero 2003 al 31 de Diciembre de 2003																													
Principales Conclusiones	- No ha sido posible emitir una opinión sobre la situación de endeudamiento global porque no se ha podido pronosticar el impacto del valor de los juicios que, por tener sentencia firme adversa para el GCABA, se transformaron en deudas ciertas al cierre del ejercicio y, además, porque no se pudo determinar la razonabilidad de las sumas reclamadas por la Nación en concepto de Entes Liquidados o en Liquidación y por Bonos de Consolidación. - Los programas 6185 y 6186 de la Cuenta de Inversión 2003 presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la información sobre la ejecución presupuestaria del gasto. - Asimismo resulta sumamente indispensable adoptar las medidas necesarias que permitan estimar razonablemente el impacto que tengan sobre el patrimonio del GCBA las contingencias.																													
Objeto	Programas 6185 y 6186 y Estado de la Deuda Pública al 31/12/2003. Programas presupuestarios (en millones de pesos): <table><tr><th>Nº de Programa</th><th>Nº de Inciso</th><th>Nombre</th><th>Presupuesto Original</th><th>Presupuesto Vigente</th><th>Devengado</th></tr><tr><td>6185</td><td>7</td><td>Intereses de la Deuda</td><td>173,46</td><td>138,46</td><td>138,41</td></tr><tr><td>6186</td><td>7</td><td>Amortización de la Deuda</td><td>106,46</td><td>118,82</td><td>118,25</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Total</td><td>279,92</td><td>257,28</td><td>256,66</td></tr></table> Stock de Deuda al 31/12/2003 (en millones de pesos): 2.495,61.						Nº de Programa	Nº de Inciso	Nombre	Presupuesto Original	Presupuesto Vigente	Devengado	6185	7	Intereses de la Deuda	173,46	138,46	138,41	6186	7	Amortización de la Deuda	106,46	118,82	118,25			Total	279,92	257,28	256,66
Nº de Programa	Nº de Inciso	Nombre	Presupuesto Original	Presupuesto Vigente	Devengado																									
6185	7	Intereses de la Deuda	173,46	138,46	138,41																									
6186	7	Amortización de la Deuda	106,46	118,82	118,25																									
		Total	279,92	257,28	256,66																									
Unidad Ejecutora	Secretaría de Hacienda y Finanzas																													
Objetivo de la auditoría	Emitir opinión sobre la situación de endeudamiento del GCBA y la ejecución presupuestaria Programas N° 6185 “Intereses de la Deuda Pública” y N° 6186 “Amortización de la Deuda Pública” de la Jurisdicción N° 98 “Servicio de la Deuda Pública”, en cumplimiento de la Ley 70, Art.136, inc. e).																													
Principales Hallazgos	• Carencia de normas contables de valuación y exposición de la deuda pública a nivel local. • Falta de un registro unificado de la deuda del GCABA. • Se ha omitido discriminar entre pasivos corrientes y no corrientes (a corto y largo plazo respectivamente). • Se han encontrado montos duplicados dentro de la información complementaria al Stock de Deuda al 31/12/2003. • No se incluyeron en el Stock de Deuda los depósitos en garantía																													

	por \$7,81 millones. • Falta de conciliación con resúmenes de cuenta de terceros como procedimiento rutinario de control. • Corresponde disminuir la Deuda Flotante con proveedores en \$2,30 millones. • Corresponde disminuir la Deuda Flotante en \$26,34 millones por haberse registrado deuda con dependencias del propio GCABA. • Corresponde disminuir la Deuda Decreto 225/96 Pendiente de Verificación en \$19,46 millones. • Corresponde informar en nota como contingencia parte de la Deuda Decreto 225/96 Pendiente de Verificación por \$14,22 millones. • Corresponde exponer como “Deuda con el Estado Nacional” la suma de \$91,47 millones y no como “Deuda Externa Activa con Organismos Internacionales”. • Se ha omitido el devengamiento de comisiones de compromiso por \$0,12 millones. • Se ha subvaluado la deuda por el préstamo PRISE, incluido en la “Deuda Externa Activa con Organismos Internacionales”, en \$0,84 millones. • También se ha subvaluado la “Deuda Externa Activa con Organismos Internacionales” en \$1,10 millones por discrepancias entre la Cuenta de Inversión y su documentación respaldatoria. • Se ha subvaluado en \$0,32 millones la Deuda en Títulos Públicos. • No se expuso en la información complementaria al Stock de Deuda la deuda originada en el GRA 87 (acuerdo en el que la Nación Argentina asumió deudas de distintos organismos pertenecientes al GCABA o avalados por éste). • Se ha omitido la inclusión en el Stock de Deuda al 31/12/2003 de la deuda por “Avaless Caídos” (deuda del GCABA y de organismos con su participación o con su aval tomada a cargo por la Nación) por la suma de \$44,27 millones. • Debería haberse reconocido en notas una menor deuda por “Avaless Caídos” \$ 764,58 millones. • Se ha subvaluado el Stock de Deuda en \$238,51 millones correspondientes a la deuda en BOTESO. • No se han registrado en el Stock de Deuda los saldos pendientes de pago a la AFIP por las retenciones efectuadas y no depositadas al cierre correspondientes a aportes y contribuciones a la seguridad social y a pagos a proveedores y a empleados. • No se exponen en el Stock de deuda los pasivos originados en sentencias firmes adversas de juicios en los que el GCABA es demandado. • No se expone en la información complementaria las contingencias derivadas de todos los juicios iniciados en contra del GCABA.
--	--