

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, 20 de Octubre de 2006.
Código del Proyecto	6.04.05
Denominación del Proyecto	Dictamen de la Cuenta de Inversión de los Fondos Públicos 2002
Período examinado	EJERCICIO 2002
Capítulos Auditados y Presupuesto	a) Contenido de la Cuenta de Inversión b) Estado de Ejecución de los Recursos c) Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto. d) Crédito Vigente. e) Deuda Pública. f) Metas Físicas.
Unidad Ejecutora	GCBA
Objetivo de la auditoría	Emitir opinión, acerca de los distintos estados que conforman la Cuenta de Inversión 2002; en sus aspectos económicos, financieros, patrimoniales, de sistemas informáticos, de legalidad y de gestión.
Alcance	1) Verificar el contenido de acuerdo a la Ley 70. 2) Análisis de los informes de la AGCBA cuyo objetivo incluyan la evaluación de programas del año 2002. 3) Resumen de las limitaciones al alcance referidas a: control interno, incertidumbre sobre hechos futuros y procedimientos aplicados. 4) Resumen de las observaciones por conceptos: control Interno, falta de normas y manuales de procedimientos, resguardo de la documentación, aspectos de exposición y valuación e incumplimiento de normas vigentes. 5) Cuadros Anexos.
Período de desarrollo de tareas de auditoría	- Abril 2005 – Julio de 2006.
Limitaciones al alcance	a. Falta de informes, de carácter patrimonial, económico, financiero y de gestión, dispuestos por la Ley 70. b. Insuficiencia de procedimientos aplicados debido a la falta de entrega de documentación respaldatoria. c. Falta de manuales y estructuras. d. Imposibilidad de valorar las deudas contingentes de la Ciudad y la deuda con la Nación. e. Inexistencia de indicadores de gestión física y errores de valuación de las mismas.

Aclaraciones previas	• La crisis de fines del año 2001 repercute en el presupuesto y finanzas del año 2002. • Los recursos alcanzaron a \$ 2.935 M de ingresos y los gastos ejecutados fueron de \$ 3.023 M. • Se presentan diferentes cuadros con análisis comparativos con el ejercicio anterior. • cuadro detallado de las deudas registradas.
Observaciones y conclusiones vinculadas a los programas en particular	A. Contenido de la Cuenta de Inversión: La Cuenta de Inversión del período 2002, sólo expone la ejecución presupuestaria del período y parcialmente el estado de la deuda, dejando de exponer información patrimonial, económica, financiera y de gestión, requerida por la normativa vigente, mediante la cual se podría evaluar la gestión de gobierno y el estado de las cuentas de la Ciudad. B. Estado de Ejecución de los Recursos: Se observan deficiencias en el control interno. Se observan cuestiones de exposición y valuación. C. Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto: ▪ Con relación a la concordancia de este estado, excepto por las debilidades de control interno y los aspectos de valuación y exposición puntualmente señalados, la Cuenta de Inversión 2002 presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la ejecución presupuestaria del gasto por el ejercicio cerrado el 31/12/2002. ▪ Con relación a los aspectos de legalidad y gestión; la significatividad de las observaciones detectadas por fallas en el Control Interno y el incumplimiento de las normas vigentes indicadas configuran situaciones de debilidad en la gestión que actúan en detrimento de los principios de economía, eficiencia y eficacia y hacen factible la concreción de distintos tipos de irregularidades en perjuicio del erario público. D. Crédito Vigente: Excepto por modificaciones en los niveles de autorizaciones utilizados para modificaciones en la finalidad y función del presupuesto, la Cuenta de Inversión 2002 expone razonablemente, en sus aspectos significativos, el Crédito Vigente autorizado para la Administración Central y los Organismos Descentralizados por el Ejercicio Fiscal finalizado el 31/12/2002. E. Deuda Pública: Los efectos que pudieran desprenderse de las limitaciones expuestas el punto d) de Limitaciones al Alcance, nos

	impiden pronunciarnos acerca de la situación global de endeudamiento del GCBA al 31/12/02. No obstante, se encuentra razonablemente expuesta y valuada la deuda detallada en el “Cuadro de Deuda al 31/12/02”. F. Metas Físicas: Debido a los efectos que se desprenden de la situación mencionada en el punto e. de “Limitaciones al alcance” y a las deficiencias en su confección, es opinión de esta AGCBA que las metas físicas del GCBA <u>no</u> se encuentran debidamente expuestas en la Cuenta de Inversión al 31/12/02.
--	---