

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Ciudad Autónoma de Buenos Aires, agosto de 2007
Código del Proyecto	6.06.06
Denominación del Proyecto	Estado de Movimientos de Fondos y Situación del Tesoro. Año 2005.
Tipo de auditoria	Legal y financiera
Período examinado	01 de Enero 2005 al 31 de Diciembre de 2005
Principales Conclusiones	El Estado objeto de auditoria expone razonablemente la información sobre los saldos iniciales y finales de Disponibilidades y los ingresos y egresos del ejercicio de acuerdo con la evidencia examinada, sujeto al efecto de lo expuesto en el apartado III) Limitaciones al alcance, y excepto por el efecto de las diferencias que surgen de las observaciones Nº 2 a 7 del apartado V) de este Informe. Debería subsanarse la inexistencia de normativa específica de valuación y exposición del Estado objeto de auditoría. Finalmente el Colegio de Auditores Generales ha decidido recomendar la promoción de las acciones correspondientes en sede administrativa para el deslinde de responsabilidades con el alcance del art. 136 inc. k) de la Ley 70, por las observaciones 1), 4) y 7) y por el apartado Limitaciones al alcance del Informe.
Objeto	Estado de Movimientos de Fondos y Situación del Tesoro por el ejercicio finalizado al 31-12-2005, incluido en la Cuenta de Inversión del año 2005, Tomo II F° 203/204.
Unidad Ejecutora	Dirección General de Contaduría y Dirección General de Tesorería
Objetivo de la auditoría	Emitir opinión acerca del Estado de Movimientos de Fondos y Situación del Tesoro 2005
Principales Hallazgos	<i>Normativa</i> Falta de normativa específica para la confección del EMFYST, en materia de, entre otras cuestiones, acepción del término "fondos", forma de presentación y contenido del EMFYST, criterios de valuación y exposición de las cuentas en moneda extranjera al cierre del ejercicio. (*)

	<i>Valuación</i> • Cuentas corrientes en el Banco Ciudad con saldos al 31-12-05 que totalizan \$ 43.934.176,42 , cuyos titulares son dependencias del Gobierno de la Ciudad, y que no integran el saldo final de Disponibilidades en el EMFYST 2005. (*) • Omisión de exposición de una colocación a plazo fijo en pesos en el Banco Ciudad vigente al 31-12-05, por \$ 254.960,13. (*) <i>Exposición</i> • Omisión de exposición, al inicio del ejercicio, del Fondo Anticíclico Decreto N° 2368/03 por \$ 427.324.188,98. (*) • Omisión de exposición por separado, como disponibilidades en moneda extranjera, de cuentas bancarias en dólares por el total de \$ 120.127,00. (*) • Denominación inadecuada: “Fondos en reparticiones Municipales”, en saldos al inicio y al cierre de Disponibilidades. (*) <i>Control interno</i> • El EMFYST fue preparado sobre la base de información contable no definitiva, ya que fue modificada con posterioridad. • Diferencias no aclaradas en el saldo al 31-12-2005 de la Cuenta Única del Tesoro entre los registros de la DG Contaduría y la DG Tesorería (\$1.350.960,44), y entre los registros de la DG Contaduría y el extracto emitido por el Banco Ciudad (\$50.319,98). (*) • La DG Contaduría no utiliza como rutina de control interno la comparación de la información contabilizada con información elaborada por el Banco Ciudad • La DG Contaduría no tiene como procedimiento de rutina el análisis de la composición del saldo de las cuentas al cierre del ejercicio. • No existen manuales de cuentas o similares que describan el concepto y funcionamiento de las cuentas, oportunidad de su uso y significado de su saldo. Aclaración: los hallazgos identificados con la marca (*) fueron formulados también en el Informe de esta AGCBA correspondiente al Proyecto 6.05.05 “Estado de movimiento de fondos y situación del Tesoro 2004”
--	---