

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Ciudad Autónoma de Buenos Aires, marzo de 2010.																																																																																																																																																																
Código del Proyecto	4.09.06																																																																																																																																																																
Denominación	Corporación Buenos Aires Sur S.E.– Auditoría Legal y Financiera.																																																																																																																																																																
Período examinado	Ejercicio 2008.																																																																																																																																																																
Programas auditados	Programa 26: Corporación Buenos Aires Sur S.E. inciso 5 (Transferencias), partidas 5.5.2 y 5.5.7. y los programas correspondientes a las Jurisdicciones que giraron mandas (Partida 6.9.3.) en virtud de los convenios interjurisdiccionales celebrados en el ejercicio bajo análisis.																																																																																																																																																																
Unidad Ejecutora	Corporación Buenos Aires Sur S.E. (N° 108) y las unidades ejecutoras de las jurisdicciones que han girado mandas en virtud de convenios interjurisdiccionales celebrados.																																																																																																																																																																
Objetivo de la auditoría	Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de las operaciones realizadas por la Corporación Buenos Aires Sur S.E. y su Fideicomiso.																																																																																																																																																																
Presupuesto (expresado en pesos)	JUR 65 / UE 108 / PROG 26 <table><tr><th>CREDITO SANCION</th><th>CREDITO VIGENTE</th><th>DEVENGADO</th></tr><tr><td>19.073.576.-</td><td>37.318.804.-</td><td>37.318.804.-</td></tr></table><table><tr><th>JU</th><th>UE</th><th>PG</th><th>PY</th><th>OB</th><th>I</th><th>PP</th><th>Pp</th><th>PSp</th><th>Vigente</th><th>Devengado</th></tr><tr><td>21</td><td>2055</td><td>17</td><td>4</td><td>63</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>21</td><td>5.000.000,00</td><td>5.000.000,00</td></tr><tr><td>35</td><td>8934</td><td>52</td><td>1</td><td>51</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>24</td><td>3.100.000,00</td><td>3.100.000,00</td></tr><tr><td>40</td><td>404</td><td>17</td><td>1</td><td>5</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>20</td><td>10.457.000,00</td><td>10.457.000,00</td></tr><tr><td>40</td><td>404</td><td>17</td><td>4</td><td>16</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>23</td><td>898.181,00</td><td>898.181,00</td></tr><tr><td>40</td><td>404</td><td>17</td><td>4</td><td>19</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>26</td><td>900.000,00</td><td>900.000,00</td></tr><tr><td>40</td><td>404</td><td>17</td><td>4</td><td>19</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>26</td><td>1.148.076,00</td><td>1.148.076,00</td></tr><tr><td>40</td><td>404</td><td>17</td><td>4</td><td>20</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>28</td><td>850.000,00</td><td>850.000,00</td></tr><tr><td>40</td><td>404</td><td>17</td><td>4</td><td>20</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>28</td><td>958.000,00</td><td>958.000,00</td></tr><tr><td>65</td><td>650</td><td>1</td><td>2</td><td>51</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>22</td><td>20.600.000,00</td><td>20.600.000,00</td></tr><tr><td>65</td><td>650</td><td>1</td><td>2</td><td>51</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>22</td><td>28.000.000,00</td><td>13.800.000,00</td></tr><tr><td>65</td><td>2656</td><td>42</td><td>1</td><td>51</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>9</td><td>6.422.726,00</td><td>6.422.726,00</td></tr><tr><td>99</td><td>640</td><td>99</td><td>0</td><td>0</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>9</td><td>8.850.000,00</td><td>8.850.000,00</td></tr><tr><td colspan="9">TOTALES</td><td>87.183.983,00</td><td>72.983.983,00</td></tr></table>	CREDITO SANCION	CREDITO VIGENTE	DEVENGADO	19.073.576.-	37.318.804.-	37.318.804.-	JU	UE	PG	PY	OB	I	PP	Pp	PSp	Vigente	Devengado	21	2055	17	4	63	6	9	3	21	5.000.000,00	5.000.000,00	35	8934	52	1	51	6	9	3	24	3.100.000,00	3.100.000,00	40	404	17	1	5	6	9	3	20	10.457.000,00	10.457.000,00	40	404	17	4	16	6	9	3	23	898.181,00	898.181,00	40	404	17	4	19	6	9	3	26	900.000,00	900.000,00	40	404	17	4	19	6	9	3	26	1.148.076,00	1.148.076,00	40	404	17	4	20	6	9	3	28	850.000,00	850.000,00	40	404	17	4	20	6	9	3	28	958.000,00	958.000,00	65	650	1	2	51	6	9	3	22	20.600.000,00	20.600.000,00	65	650	1	2	51	6	9	3	22	28.000.000,00	13.800.000,00	65	2656	42	1	51	6	9	3	9	6.422.726,00	6.422.726,00	99	640	99	0	0	6	9	3	9	8.850.000,00	8.850.000,00	TOTALES									87.183.983,00	72.983.983,00
CREDITO SANCION	CREDITO VIGENTE	DEVENGADO																																																																																																																																																															
19.073.576.-	37.318.804.-	37.318.804.-																																																																																																																																																															
JU	UE	PG	PY	OB	I	PP	Pp	PSp	Vigente	Devengado																																																																																																																																																							
21	2055	17	4	63	6	9	3	21	5.000.000,00	5.000.000,00																																																																																																																																																							
35	8934	52	1	51	6	9	3	24	3.100.000,00	3.100.000,00																																																																																																																																																							
40	404	17	1	5	6	9	3	20	10.457.000,00	10.457.000,00																																																																																																																																																							
40	404	17	4	16	6	9	3	23	898.181,00	898.181,00																																																																																																																																																							
40	404	17	4	19	6	9	3	26	900.000,00	900.000,00																																																																																																																																																							
40	404	17	4	19	6	9	3	26	1.148.076,00	1.148.076,00																																																																																																																																																							
40	404	17	4	20	6	9	3	28	850.000,00	850.000,00																																																																																																																																																							
40	404	17	4	20	6	9	3	28	958.000,00	958.000,00																																																																																																																																																							
65	650	1	2	51	6	9	3	22	20.600.000,00	20.600.000,00																																																																																																																																																							
65	650	1	2	51	6	9	3	22	28.000.000,00	13.800.000,00																																																																																																																																																							
65	2656	42	1	51	6	9	3	9	6.422.726,00	6.422.726,00																																																																																																																																																							
99	640	99	0	0	6	9	3	9	8.850.000,00	8.850.000,00																																																																																																																																																							
TOTALES									87.183.983,00	72.983.983,00																																																																																																																																																							
Alcance	Examen, sobre la base de una muestra, de las transacciones ejecutadas durante el ejercicio 2008 por la Corporación Buenos Aires Sur S.E. y su Fideicomiso.																																																																																																																																																																
Desarrollo de tareas	Desde el 1° de julio de 2009 hasta el 12 de enero de 2010.																																																																																																																																																																
Aclaraciones previas	Se abordaron los siguientes temas: ❖ Antecedentes del organismo. Estructura, responsabilidades primarias y procedimientos. ❖ Aspectos financieros. ❖ Convenios interjurisdiccionales. ❖ Modalidades de contratación. ❖ Consorcio de Cooperación entre la Fundación Madres de Plaza de Mayo y la CBAS S.E.. ❖ Préstamos y donaciones. ❖ Contrato de Fideicomiso e Inmuebles del Fideicomiso.																																																																																																																																																																

Observaciones principales	Aspectos generales: ❖ Aprobación de organigrama y responsabilidades primarias sólo hasta nivel de gerencias. ❖ Ausencia de un sistema de control interno. ❖ Procedimientos administrativos aprobados, extemporáneos al periodo bajo análisis. ❖ Ausencia de Plan de Compras 2008. Incumplimiento del artículo 12 de la Ley 2095 de Compras y Contrataciones del GCBA. ❖ Inconsistencias en relación a la dotación de personal. Operaciones 2008: ❖ Ineficiencias en la planificación de la ejecución (LP N° 7/08). ❖ Llamado a licitación sin firma del Convenio Específico (LP N° 16/08). ❖ Llamado a licitación sin contar con terrenos libres de disponibilidad (LP N°1/08, 2/08 y 3/08). ❖ Aprobación de demasías no previstas en los proyectos originales. En todos los casos son adecuaciones para su mejoramiento (LP N° 10/08, 11/08 y 14/08). ❖ Extemporaneidad e incumplimientos en publicaciones (LP N° 2/08, 6/08, 10/08, 11/08 y 13/08). ❖ Incumplimiento del dictamen legal (LP N° 11/08). ❖ Inconsistencias en las firmas (CD N° 19/08 y 30/08). ❖ Inconsistencias en el encuadre legal (CD N° 53/08 y 42/08). ❖ Pago de un anticipo financiero no pactado en la contrata y aprobado por Resolución de Presidencia (CD N° 26/08). ❖ Inconsistencias en la cronología del trámite (CD N° 19/08, 27/08, 30/08 y 34/08). ❖ Addenda sin fecha ni firma por una de las partes (CD N°31/08). ❖ Certificación de obra distinta a la forma indicada en el contrato (CD N° 20/08). ❖ Convenio Específico incorporado al expediente sin fecha cierta, ni sello aclaratorio en la firma correspondiente al presidente de la CBAS S.E. (CD N° 19/08). ❖ Inconsistencias en presupuestos presentados por oferentes (CD N° 24/08, 27/08 y 30/08). ❖ Incumplimiento de requisitos por parte del oferente (CD N° 19/08). ❖ Incumplimiento del artículo 12 del Reglamento de Contrataciones CBAS S.E. (L Priv. N° 1/08, 2/08 y 3/08). ❖ Incumplimiento del artículo 53 del Reglamento de Contrataciones CBAS S.E. (C Menor N° 1/08, 2/08 y 3/08). Aspectos de control interno: ❖ Inconsistencias en la imputación del gasto y en las liquidaciones incluidas en carpetas de pago (LP N° 2/08, 10/08, 11/08, CD N° 18/08, 19/08, 22/08, 24/08, 26/08 y 39/08). ❖ Inconsistencias en la foliatura de los trámites (LP N° 1/08, 2/08, 6/08, 10/08, 11/08, 12/08 y 15/08; L Priv. N° 2/08). ❖ Errores materiales en los actos administrativos (LP N° 12/08, 17/08 y 18/08; CD N° 26/08; L Priv. N° 1/08). ❖ Ausencia de documentación respaldatoria de la venta de pliegos en los actuados por los que se tramitaron las licitaciones públicas 2008. Aspectos Financieros: ❖ Inconsistencias financieras en el Convenio Marco de Cooperación y
---	---

	Asistencia suscripto entre la CBAS S.E. y el Ministerio de Desarrollo Económico - Unidad Gestión de Intervención Social (UGIS). ❖ Incorrecta imputación presupuestaria. Corresponde a una ampliación presupuestaria por \$3.248.000.- por fuente de financiamiento 25 (Fondo de Infraestructura social – FOISO). ❖ No fue transferido, a la Cuenta Específica abierta para el Convenio Centro Metropolitano de Diseño (CMD), un monto parcial de la manda devengada. ❖ Deficiencias en la planificación de gastos, hecho que derivó en la existencia de recursos ociosos en el Convenio Prosur Habitat, (Programa de Regularización y Ordenamiento del Suelo Urbano), Convenio Específico Hospital Villa Lugano y Convenio Marco de Cooperación y Asistencia UGIS. Consorcio de Cooperación entre la Fundación Madres de Plaza de Mayo y la CBAS S.E.: ❖ Demora en las acciones tendientes a preservar el patrimonio de la CBAS S.E. y del GCBA en su carácter de accionista mayoritario. Inmuebles del Fideicomiso: ❖ Difiere información relativa a destino y estado de ocupación/desocupación. ❖ No se ha informado sobre grado de cumplimiento de convenios, escrituración total o parcial, conformación del Banco de Inmuebles, inventario de inmuebles, tareas complementarias, etc. Préstamos: ❖ Exceso de facultades. El pacto de fiducia no contempla la posibilidad de préstamo de activos líquidos al fiduciario. ❖ El objeto del préstamo devuelto en 2008, que fuera aprobado por Acta CXXXVI del 21/06/07 (adecuaciones presupuestarias) no resulta en principio ajustado a la finalidad expresa del fideicomiso.
Conclusión	Las transacciones ejecutadas durante el ejercicio 2008 por la Corporación Buenos Aires Sur S.E. y su Fideicomiso no cumplen suficientemente con los aspectos legales y financieros vigentes fijados por la normativa general y específica. Las evidencias conllevan a concluir que el organismo posee un sistema de control interno insuficiente, hecho que incide directamente en el desarrollo de los procedimientos y en la confección de actos administrativos preparatorios y resolutivos.