

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 2 de febrero de 2007
Código del Proyecto	6.05.05
Denominación del Proyecto	Estado de Movimientos de Fondos y Situación del Tesoro. Año 2004.
Tipo de auditoría	Legal y financiera
Período examinado	01 de Enero 2004 al 31 de Diciembre de 2004
Principales Conclusiones	- El Estado objeto de auditoría expone razonablemente la información sobre los saldos iniciales y finales de Disponibilidades y los ingresos y egresos del ejercicio de acuerdo con documentación respaldatoria examinada y otros estados relacionados de la Cuenta de Inversión, sujeto al efecto de lo expuesto en el apartado III) Limitaciones al alcance del Informe, y excepto por el efecto de las diferencias que surgen de las observaciones N° 2 a 9 del apartado V) del 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 el inicio de acciones en sede administrativa con el alcance establecido por el art. 136 inc. k) de la Ley 70 por las observaciones 2) a 9) del informe final.
Objeto	Estado de Movimientos de Fondos y Situación del Tesoro por el ejercicio finalizado al 31-12-2004, incluido en la Cuenta de Inversión del año 2004, Tomo III F° 764/765.
Unidad Ejecutora	Dirección General de Contaduría y Dirección General de Tesorería
Objetivo de la auditoría	Emitir opinión respecto de la documentación respaldatoria de los diferentes movimientos y su exposición que conforman el sistema de registro de ejecución presupuestaria del gasto del año 2004 Emitir opinión acerca del Estado de Movimientos de Fondos y Situación del Tesoro 2004
Principales Hallazgos	<i>Normativa</i> • Falta de normativa específica para la confección del EMFYST, en materia de forma de presentación y contenido del Estado, y criterios de valuación y exposición de las

	cuentas en moneda extranjera al cierre del ejercicio. <i>Valuación</i> - Diferencias no aclaradas en el saldo al 31-12-04 de la Cuenta Única del Tesoro entre los registros de la DG Contaduría y la DG Tesorería (\$ 6.443.435,95), y entre los registros de la DG Contaduría y el extracto emitido por el Banco Ciudad (\$ 7.080.618,82). - Cuentas corrientes en el Banco Ciudad con saldos al 31-12-04 cuyos titulares son dependencias del Gobierno de la Ciudad, que no integran el saldo final de Disponibilidades. Total \$ 36.041.725,60. - Gastos de capital imputados erróneamente expuestos como gastos corriente. Total: \$ 252.178.677,13. - Criterio de medición de las disponibilidades en moneda extranjera no consistente con el aplicado en otros estados de la Cuenta de Inversión. - Omisión de exposición de colocaciones a plazo fijo en pesos en el Banco Ciudad vigentes al 31-12-04, por \$ 17.929.430 - Colocaciones financieras vigentes al inicio del ejercicio inferiores en \$ 33.708.889,65 a las informadas por el Banco Ciudad, no habiéndose identificado el origen de tal diferencia. - Inconsistencia no aclarada de \$ 5.000,02 en los egresos extrapresupuestarios se detectó una.. <i>Exposición</i> - Omisión de exposición del Fondo Anticíclico Decreto N° 2368/03, tanto al inicio (\$ 51.377.709,77) como al cierre del ejercicio (\$ 427.324.188,98). - Omisión de exposición por separado de las disponibilidades en moneda extranjera (cuentas en dólares en el Banco Ciudad y colocaciones financieras en dólares y euros) Total \$ 396.653.989,81. <i>Control interno</i> - Once rendiciones del total de 13 analizadas no se encuentran aprobadas por resolución emitida por instancias superiores de la Secretaria de Hacienda y Finanzas <i>Otras</i> - Denominaciones inadecuadas: "Fondos en reparticiones Municipales" (en saldos al inicio y al cierre de
--	--

	Disponibilidades) y "Otras aplicaciones" (en ingresos extrapresupuestarios)
--	---