

# **INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

**Con Informe Ejecutivo**

**Balance General de la Ciudad**

**PROYECTO N° 6.11.01**

**Auditoria legal y financiera**

**Ejercicio 2009**

**Buenos Aires, Julio de 2013**

# **AUDITORÍA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES**

Av. Corrientes 640 – Piso 5 - CABA

## **Presidente**

Lic. Cecilia Segura Rattagan

## **Auditores Generales**

Dr. Santiago de Estrada

Lic. Eduardo Epszteyn

Dr. Alejandro Fernández

Ing. Adriano Jaichenco

Dra. Paula Oliveto Lago

Dra. María Victoria Marcó

**CÓDIGO DE PROYECTO:** 6.11.01

**NOMBRE DEL PROYECTO:** Balance General de la Ciudad

**PERÍODO BAJO EXAMEN:** Año 2009

**EQUIPO DESIGNADO:**

**Directores de Proyecto:** Dr. Fabian Ferrario (Contador Público)  
Lic. Christian Urreli

**Supervisores a cargo:** Dr. Fernando Ponce de León (Contador Público)

**OBJETO:** Balance General al 31-12-09 y Estado de Resultados correspondiente al período del 01-01-2009 al 31-12-2009 del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Aprobado por unanimidad en la Sesión de Colegio de Auditores Generales de fecha 24 de junio de 2013.

Resolución AGC N° 200/13

## INFORME EJECUTIVO

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lugar y fecha de emisión                     | Buenos Aires, de Julio de 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Código del Proyecto                          | 6.11.01                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Denominación del Proyecto                    | Balance General 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Período examinado                            | Ejercicio 2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Unidad ejecutora                             | Ministerio de Hacienda                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Objeto                                       | Balance General al 31-12-09 y Estado de Resultados correspondiente al período del 01-01-2009 al 31-12-2009 del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Objetivo de la auditoría                     | Dictaminar sobre el Balance General al 31-12-2009 y Estado de Resultados del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por el período anual iniciado el 01-01-2009 y finalizado el 31-12-2009.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Alcance                                      | <p>El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AUDITORIA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES, aprobadas por Ley N° 325 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y las Normas Básicas de auditoría externa aprobadas por Resolución N° 161/00 de la A.G.C.B.A., habiéndose practicado los siguientes procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Recopilación y análisis de la normativa aplicable.</li> <li>b) Lectura y análisis de los informes de la AGCBA, en especial aquellos que tienen por objeto rubros específicos del Balance General por el período auditado.</li> <li>c) Estudio de la composición de los rubros del Balance General y Estado de Resultados (Recursos y Gastos) a partir de los saldos del Balance de Sumas y Saldos;</li> <li>d) Pruebas globales entre distintos cuadros de la Cuenta de Inversión y el Balance de Sumas y Saldos.</li> <li>e) Obtención de información relevante proveniente de la Cuenta de Inversión 2009.</li> <li>f) Control de bases de datos proporcionadas por diferentes Organismos a fin de verificar la consistencia con los saldos presentados al cierre de ejercicio.</li> <li>g) Evaluación de los criterios de valuación y exposición utilizados.</li> <li>h) Análisis de integridad de las cuentas patrimoniales y de resultados.</li> <li>i) Análisis conceptual de la aplicación del criterio contable "devengado" en la valuación de las diferentes partidas.</li> <li>j) Examen de documentación respaldatoria de altas y bajas de partidas patrimoniales.</li> </ul> |
| Período de desarrollo de tareas de auditoría | Las tareas de campo se desarrollaron entre Agosto 2012 y Noviembre 2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Limitaciones al alcance | <p>Seguidamente se detallan, aquellas limitaciones más significativas y un resumen de lo que se expone en el cuerpo del informe.</p> <p><b>A) <u>Falta de presentación de estados contables:</u></b><br/>Impidiendo conocer la información que estos estados proporcionan en forma específica.</p> <p><b>Aa) Estado de Evolución del Patrimonio Neto:</b></p> <p><b>Ab) Estados consolidados:.</b></p> <p><b>B) <u>Disponibilidades:</u></b><br/>Las diferencias entre información de DGTES, el Banco Ciudad y la Central de Deudores del Sistema Financiero, respecto a la cantidad de cuentas abiertas y registradas en el SIGAF y la diferencia en la cuenta N° 1.1.3.99.07 "Fondos para la Legislatura" entre lo informado por la Legislatura de la CABA y lo registrado contablemente, no aclaradas ni respondidas hasta la fecha, generan inseguridad en las cifras totales del rubro y dudas sobre la integridad del capítulo.</p> <p><b>C) <u>Créditos:</u></b> La falta de información de la deuda de contribuyentes en poder de mandatarios y sus intereses y actualizaciones no permiten conocer la integridad de los créditos tributarios.</p> <p><b>D) <u>Bienes de Uso:</u></b> La falta de registración de los bienes inmuebles anteriores al 2005 y la falta de valuación de todos los bienes registrados en el Registro Único de Bienes Inmuebles, imposibilita evaluar la razonabilidad de la valuación de estos bienes. Por otro lado las inconsistencias de la información de la DGAFA<sup>1</sup> y de la DNRPA<sup>2</sup>, origina incertidumbre sobre el universo de rodados que son de propiedad del GCABA.</p> <p><b>E) <u>Patrimonio Neto:</u></b> La falta de un estado específico impidiendo conocer todos los movimientos del grupo de cuentas de la hacienda pública.</p> <p><b>F) <u>Ingresos:</u></b> Respecto a los recursos del ejercicio se reafirma lo expresado en créditos respecto al desconocimiento de los ingresos devengados y no cobrados a sus actualizaciones e intereses.</p> |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>1</sup> Dirección General de Administración de la Flota Automotor

<sup>2</sup> Dirección Nacional del Registro de la Propiedad Automotor y de los Créditos Prendarios.

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observaciones | <p>Seguidamente se detallan aquellas más significativas. Al igual que en las limitaciones, sólo se exponen los títulos de los mismos ó un resumen, el desarrollo de éstas se encuentra en el cuerpo del informe respectivo</p> <p><b>1. OBSERVACIONES GENERALES</b> No se han presentado los siguientes estados contables:</p> <p>1.1. Falta de presentación del Estado de Evolución del Patrimonio Neto:</p> <p>1.2. Falta de Presentación de Estados Comparativos.</p> <p>1.3. Falta de presentación de estados consolidados del Sector Público</p> <p>1.4. No se ha efectuado, en las partidas patrimoniales, la regularización contable correspondiente a los saldos provenientes de operaciones anteriores al 01-01-2005.</p> <p>1.5. Falta de normativa específica sobre Valuación y Exposición:</p> <p>1.6. No se han emitido manuales de cuentas</p> <p>1.7. Falta de exposición de los Depósitos en Garantía al 31-12-2009.</p> <p>1.8. Los estados contables no contabilizan la existencia de insumos aún no consumidos al cierre del ejercicio.</p> <p><b>2. OBSERVACIONES PARTICULARES:</b></p> <p><b>Disponibilidades</b></p> <p>2.1. La cuenta Caja no representa la totalidad de tenencia en efectivo disponible en el GCABA, solo se expone el Fondo Fijo de la DGTES</p> <p><b>Bancos</b></p> <p>2.2. .Cuentas bancarias no declaradas por la Dirección General de Tesorería y no expuestas en el EFEAC y Balance General 2009.</p> <p>2.3. No se exponen en el Balance 2009 otras cuentas corrientes bancarias de dependencias del Gobierno de la Ciudad, afectando la integridad del rubro.</p> <p>2.4. Diferencia entre los saldos expuestos en la cuenta 1.1.1.02.04 "Cuenta 211105 Fondos en poder de SBASE" y el que informa SBASE a la DGCG, la diferencia en menos es de \$3.021.043,07.</p> <p>2.5. Saldos de cuentas corrientes bancarias con saldos negativos.</p> <p><b>Fondos con Cargo a Rendir Cuenta</b></p> <p>2.6. Incumplimiento de los plazos establecidos en la normativa vigente en materia de rendición o devolución de fondos.</p> <p>2.7. Diferencias entre la información de la DGCG y la</p> |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observaciones (continuación) | <p>cuenta de inversión en "responsables"</p> <p>2.8. Confusa exposición de cuentas en el balance de sumas y saldos.</p> <p><b>Créditos</b></p> <p><b>Cuentas a Cobrar</b></p> <p>2.9. No se exponen en el estado de situación patrimonial los créditos tributarios y no tributarios:</p> <p>2.10. Remesas pendientes de devolución con saldos pendientes desde el ejercicio anterior.</p> <p>2.11. No están incluidos en el Balance General los créditos que reclama la Ciudad al Gobierno Nacional</p> <p><b>Inversiones Financieras a Largo Plazo</b></p> <p>2.12. Errores de valuación de las sociedades en las que el Gobierno de la Ciudad tiene participación</p> <p><b>Bienes de Uso</b></p> <p>2.13. Falta de registro de amortizaciones</p> <p>2.14. Diferencias entre en el valor de los inmuebles propiedad del GCABA, el Balance General 2009 y el RUBI "Registro Único de Bienes Inmuebles".</p> <p>2.15. Diferencia entre los Estados Contables y la Escribanía General, respecto de los movimientos de altas del ejercicio auditado para la Cuenta "Edificios e Instalaciones" (Cuenta 1.2.4.01.02).</p> <p>2.16. Incertidumbre en la valuación del rubro. RODADOS</p> <p>2.17. Falta de integridad en la registración de vehículos del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.</p> <p><b>Deudas</b></p> <p>Por Juicios y Pasivos Contingentes</p> <p>2.18. Falta de dictado de normas contables en materia de valuación y exposición de deudas por juicios iniciados a la Ciudad.</p> <p>2.19. Se han detectado deudas por juicios contra el GCABA, que cuentan con sentencia adversa en segunda instancia por \$118,37 millones que no están expuestas en el Balance General al 31/12/2009.</p> <p>2.20. La información preparada por la Procuración fue realizada con diferentes criterios no uniformes.</p> <p>2.21. Evidencia la utilización de normas de valuación no uniformes en las deudas de la ciudad.</p> <p>2.22. Deficiencias en la información suministrada por la Procuración General de la Ciudad a esta Auditoría General, como ser: montos ilegibles o no informados en sentencias adversas en segunda instancia, que incrementan el importe omitido de pasivos por causas judiciales indicadas en la</p> |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observaciones (continuación) | <p>observación señalada precedentemente.</p> <p>2.23. No se encuentran debidamente valuadas las previsiones y provisiones para deudas eventuales, es decir, aquellas que podrían originarse por la resolución desfavorable para el GCABA de causas judiciales en las que haya resultado demandado o codemandado.</p> <p><b>RECLAMOS MUTUOS:</b></p> <p>2.24. No se informa sobre la autoexclusión de la Dec. PEN 1382/05 y sus consecuencias.</p> <p>2.25. Existen discrepancias entre la información suministrada por el Ministerio de Economía y la Cuenta de Inversión.</p> <p>2.26. Se ha verificado que en el Balance General y en la Cuenta de Inversión 2009 no se refleja en el Stock de Deuda los pasivos instrumentados en títulos públicos nacionales, dada su exclusión del Régimen de Saneamiento Definitivo. El monto alcanza a \$279,3 millones. (Observación N° 9)</p> <p>2.27. Se detectaron pasivos omitidos en concepto de Deuda flotante al 31-12-2009 por \$100,32 millones.</p> <p>2.28. Falta de identificación del acreedor: La Deuda flotante del ejercicio 2009 incluye como proveedor o beneficiario un ítem denominado "Ejecución sin gestión (C57 y C58)", con el saldo de \$19,05 millones (hoja 69 del Tomo VI). Exponiendo incertidumbre sobre el beneficiario y la ausencia de explicaciones sobre la naturaleza y contenido de esta partida.</p> <p>2.29. Falta de límites en el registro de movimiento contables: Se han visualizado facturas de proveedores correspondientes al ejercicio 2009 por valor de \$47,66 millones registradas durante los meses de marzo a junio de 2010, evidenciando la falta de un corte de documentación efectivo.</p> <p>2.30. Falta de conciliaciones con los saldos del SIGAF de las cuentas de proveedores.</p> <p>2.31. Se informan diferencias entre los montos de la Deuda No Pública de la Cuenta de Inversión –tomo 6- con la contenida en el pasivo corriente y no corriente del Balance General –Tomo 5 hojas 14 a 16-.</p> <p>2.32. No se expone en el Balance General la deuda judicial consolidable ley 23.982 al 31 de diciembre de 2009. Por un saldo acreedor de \$406,09 millones.</p> <p>2.33. Omisión de explicar las causas de sub-aplicación de \$353,49 Millones, un tercio del total. y Plan de equipamiento hospitalario (incluido en amortización de deudas Ley 2780) por \$150 Millones.</p> <p>2.34. Existen problemas de valuación y exposición en la deuda pública expuesta en el pasivo del Balance General que dificultan la identificación de estas obligaciones con el stock de deuda contenido en la Cuenta de Inversión.</p> |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Dictamen</p> | <p>Se transcribe textualmente la conclusión del informe: "De acuerdo a las tareas detalladas en el punto "Alcance" y los procedimientos específicos enunciados en el Anexo II, considerando las limitaciones y observaciones realizadas, esta AGCBA opina que el Balance General y Estado de Resultados 2009 no presentan razonablemente la situación patrimonial y financiera del sector público de la Ciudad de Buenos Aires y los resultados de sus operaciones por el ejercicio cerrado el 31-12-09, conforme con lo prescripto en la normativa de aplicación (ver criterio utilizado en Capítulo II "Aclaraciones Previas", ítem A "Marco Normativo").</p> <p>Siendo el cuarto ejercicio en que se cumple con el artículo 118º inciso d) de la Ley 70 y a pesar de los esfuerzos y avances realizados, los mismos han sido parciales e insatisfactorios en cuanto a la exposición de los resultados económicos; asimismo la manifestación patrimonial contiene errores de valuación e integridad, que la afectan significativamente.</p> <p>La ausencia de cierta información complementaria que aclare los datos presentados en el Balance General, y en algunos casos, la falta de consistencia con otros Estados de la Cuenta de Inversión (Cuadro de Ahorro, Inversión Financiamiento, Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central o de Deuda, entre otros), dificultan su análisis y control.</p> <p>Asimismo se ha detectado:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>falta de presentación del Estado de Evolución del Patrimonio Neto, exposición y valuación de los Bienes de Consumo y el dictado de normativa específica para el ámbito de la Ciudad;</li> <li>ausencia de conciliación de saldos con información proporcionada por otras reparticiones del Poder Ejecutivo y por terceros (Bancos, Créditos, Bienes de Dominio Público y Privado, Rodados, Deudas);</li> <li>falta de integridad de las Partidas que conforman rubros de monto significativo (Créditos, Bienes de Dominio Público y Privado, Rodados, Deudas);</li> <li>errores de valuación en los rubros del Balance General (Disponibilidades, Inversiones, Bienes de Uso, Deudas);</li> <li>exposición faltante e inadecuada de algunos saldos (Disponibilidades, Deudores Tributarios) y</li> <li>falta de aplicación de criterios básicos reconocidos por la doctrina contable y las normas profesionales en la materia (amortizaciones acumuladas, estimación de provisiones, cálculo de provisiones para deudas ciertas).</li> </ol> <p>"Debe resaltarse que lo señalado en los puntos b) a f) es recurrente con ejercicios anteriores.</p> |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
BALANCE GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES  
PROYECTO N° 6.11.01**

**DESTINATARIO**

**Señora  
Presidente de la  
Legislatura de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires  
Lic. María Eugenia Vidal  
S / D**

En uso de las facultades conferidas por la Constitución de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (artículo 135) de la Ley 70 (artículo 131, 132 y 136), esta Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires<sup>3</sup> ha procedido a efectuar un examen en el ámbito de la Dirección General de Contaduría General con el objeto detallado en el apartado 1) siguiente:

**I. OBJETIVO:**

Dictaminar sobre el Balance General al 31-12-2009 y Estado de Resultados del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por el período anual iniciado el 01-01-2009 y finalizado el 31-12-2009.

**II. ALCANCE**

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AUDITORIA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES, aprobadas por Ley N° 325 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y las Normas Básicas de auditoría externa aprobadas por Resolución N° 161/00 de la A.G.C.B.A., habiéndose practicado los siguientes procedimientos:

- a) Recopilación y análisis de la normativa aplicable (**Anexo I**).
- b) Lectura y análisis de los informes de la AGCBA, en especial aquellos que tienen por objeto rubros específicos del Balance General por el período auditado.
- c) Estudio de la composición de los rubros del Balance General y Estado de Resultados (Recursos y Gastos) a partir de los saldos del Balance de Sumas y Saldos;
- d) Pruebas globales entre distintos cuadros de la Cuenta de Inversión y el Balance de Sumas y Saldos.
- e) Obtención de información relevante proveniente de la Cuenta de Inversión 2009.
- f) Control de bases de datos proporcionadas por diferentes Organismos a fin de verificar la consistencia con los saldos presentados al cierre de ejercicio.

<sup>3</sup> En adelante AGCBA

- g) Evaluación de los criterios de valuación y exposición utilizados.
- h) Análisis de integridad de las cuentas patrimoniales y de resultados. Ver Anexo II
- i) Análisis conceptual de la aplicación del criterio contable "devengado" en la valuación de las diferentes partidas.
- j) Examen de documentación respaldatoria de altas y bajas de partidas patrimoniales.

Las tareas de campo se desarrollaron entre Noviembre 2011 y Abril 2012.

Seguidamente se expone, en forma resumida, el Balance General al 31-12-2009 y el Estado de Resultados por el período comprendido entre el 01-01-2009 y el 31-12-2009. Asimismo en forma comparativa los correspondientes al ejercicio anterior, incluyendo los porcentajes, sobre los totales de cada rubro.

| 1 ACTIVO                                              | 2009         |      | 2008         |       | Difcias<br>s/ 2008<br>% |
|-------------------------------------------------------|--------------|------|--------------|-------|-------------------------|
|                                                       | en \$000     | %    | en \$000     | %     |                         |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE                                  |              |      |              |       |                         |
| 1.1.1 DISPONIBILIDADES                                | 163.289,2    | 1,3  | 137.234,2    | 1,55  | 19,0                    |
| 1.1.1.01 CAJA                                         | 54,3         |      | 19,1         |       |                         |
| 1.1.1.02 BANCOS                                       | 114.099,0    |      | 80.769,7     |       |                         |
| 1.1.1.03 FONDOS CON CARGO A RENDIR CUENTA             | 49.135,9     |      | 56.445,5     |       |                         |
| 1.1.2 INVERSIONES FINANCIERAS                         | 41.937,8     | 0,3  | 90.550,0     | 1,02  | -53,7                   |
| 1.1.2.01 INVERSIONES TEMPORARIAS                      | 35.223,0     |      | 90.550,0     |       |                         |
| 1.1.2.02 TITULOS Y VALORES                            | 6.714,8      |      |              |       |                         |
| 1.1.3 CREDITOS                                        | 1.029.128,0  | 8,2  | 931.221,7    | 10,53 | 10,5                    |
| 1.1.3.01 CUENTAS A COBRAR                             | 2.136.165,3  |      | 1.870.372,5  |       |                         |
| 1.1.3.03 ANTICIPOS                                    | 980.706,1    |      | 566.142,5    |       |                         |
| 1.1.3.04 REGULARIZACION CUENTAS A COBRAR              | -2.123.369,3 |      | -1.857.349,6 |       |                         |
| 1.1.3.99 OTROS CREDITOS                               | 35.625,9     |      | 352.056,4    |       |                         |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE                                | 1.234.355,0  | 9,8  | 1.159.005,9  | 13,10 | 6,5                     |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE                               |              |      |              |       |                         |
| 1.2.1 INVERSIONES FINANCIERAS A L P                   | 1.753.005,2  | 13,9 | 191.159,8    | 2,16  | 817,0                   |
| 1.2.1.02 APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL         | 1.753.005,2  |      | 191.159,8    |       |                         |
| 1.2.2 CREDITOS A LARGO PLAZO                          | 215.146,0    | 1,7  | 220.278,2    | 2,49  | -2,3                    |
| 1.2.2.01 CREDITOS A LARGO PLAZO                       | 215.146,0    |      | 220.278,2    |       |                         |
| 1.2.4 BIENES DE USO                                   | 9.391.741,1  | 74,4 | 7.256.204,7  | 82,03 | 29,4                    |
| 1.2.4.01 BIENES DE DOMINIO PUBLICO                    | 135.844,6    |      | 127.048,4    |       |                         |
| 1.2.4.02 BIENES DE DOMINIO PRIVADO                    | 61.887,2     |      | 61.887,2     |       |                         |
| 1.2.4.03 CONSTRUCCIONES                               | 8.574.727,9  |      | 6.529.582,6  |       |                         |
| 1.2.4.04 MAQUINARIA Y EQUIPO                          | 591.562,3    |      | 512.895,4    |       |                         |
| 1.2.4.05 EQUIPO DE SEGURIDAD                          | 8.184,4      |      | 7.240,3      |       |                         |
| 1.2.4.06 LIBROS REVISTAS Y OTROS ELEM. COLECCIONABLES | 17.622,9     |      | 15.721,3     |       |                         |
| 1.2.4.07 OBRAS DE ARTE                                | 1.581,9      |      | 1.499,9      |       |                         |
| 1.2.4.99 OTROS BIENES DE USO                          | 329,9        |      | 329,5        |       |                         |
| 1.2.6 BIENES INTANGIBLES                              | 25.662,2     | 0,2  | 18.975,1     | 0,21  | 35,2                    |
| 1.2.6.01 BIENES INMATERIALES                          | 25.662,2     |      | 18.975,1     |       |                         |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE                             | 11.385.554,5 | 90,2 | 7.686.617,9  | 86,90 | 48,1                    |
| TOTAL ACTIVO                                          | 12.619.909,6 | 100  | 8.845.623,8  | 100   | 42,7                    |
| 2 PASIVO                                              |              |      |              |       |                         |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE                                  |              |      |              |       |                         |
| 2.1.1 CUENTAS A PAGAR CP                              | 921.339,7    | 7,3  | 1.946.762,5  | 22,1  | -52,7                   |
| 2.1.2 GASTOS EN PERSONAL A PAGAR                      | 157.896,9    | 1,3  | 3.387,4      | 0,0   | 4.561,3                 |
| 2.1.3 DEUDA POR CARGAS SOCIALES Y FISCALES            | 342.174,4    | 2,7  | 232.229,7    | 2,6   | 47,3                    |

|          |                                                                  |                     |             |                    |              |             |
|----------|------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|--------------------|--------------|-------------|
| 2.1.3.01 | RETENCIONES DE IMPUESTOS A PAGAR DGI                             | 21.803,0            |             | 9.335,1            |              |             |
| 2.1.3.02 | CONTRIBUCIONES Y APORTES OBRA SOCIAL A DEPOSITAR                 | 73.425,4            |             | 69.905,2           |              |             |
| 2.1.3.03 | IMPUESTOS A PAGAR                                                | 149.690,3           |             | 75.385,0           |              |             |
| 2.1.3.99 | OTRAS RETENCIONES A PAGAR                                        | 97.255,7            |             | 77.604,5           |              |             |
| 2.1.4    | DEUDAS FINANCIERAS A CORTO PLAZO                                 | 274.541,0           | 2,2         | 12.620,5           | 0,1          | 2.075,4     |
| 2.1.5    | DEUDA DOCUMENTADA CORTO PLAZO                                    | 96.807,2            | 0,8         | 0,0                | 0,0          |             |
| 2.1.6    | DEUDA PUBLICA A CORTO PLAZO                                      | 892.577,2           | 7,1         | 546.930,7          | 6,2          | 63,2        |
| 2.1.7    | PREVISIONES                                                      | 281,2               | 0,0         | 0,0                | 0,0          |             |
| 2.1.8    | INTERESES A PAGAR                                                | 3.209,3             | 0,0         | 330.538,2          | 3,8          | -99,0       |
| 2.1.9    | OTRAS CUENTAS A PAGAR                                            | 1.016.940,7         | 8,1         | 44.192,4           | 0,5          | 23,01       |
|          | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                                    | <b>3.705.767,7</b>  | <b>29,4</b> | <b>3.116.661,4</b> | <b>35,4</b>  | <b>18,9</b> |
| 2.2      | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                       |                     |             |                    | 0,0          |             |
| 2.2.2    | DEUDAS POR CARGAS SOCIALES Y FISC L P                            | 22.160,2            | 0,2         | 22.114,6           | 0,3          | 0,2         |
| 2.2.3    | DEUDAS FINANCIERAS LARGO PLAZO                                   | 1.986,5             | 0,0         | 408.074,1          | 4,6          | -99,5       |
| 2.2.4    | DEUDA DOCUMENTADA A LARGO PLAZO                                  | 96.807,2            | 0,8         |                    | 0,0          |             |
| 2.2.5    | DEUDA PUBLICA A L/ PLAZO                                         | 1.448.940,9         | 11,5        | 1.237.707,6        | 14,1         | 17,1        |
|          | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                                 | <b>1.569.894,8</b>  | <b>12,4</b> | <b>1.667.896,3</b> | <b>19,0</b>  | <b>-5,9</b> |
|          | <b>TOTAL PASIVO</b>                                              | <b>5.275.662,5</b>  | <b>41,8</b> | <b>4.740.365,3</b> | <b>53,9</b>  | <b>11,3</b> |
| 3        | <b>PATRIMONIO NETO</b>                                           |                     |             |                    |              |             |
| 3.1      | HACIENDA PUBLICA                                                 |                     |             |                    |              |             |
| 3.1.1    | CAPITAL FISCAL                                                   | 342.408,4           | 2,7         | -1.219.436,9       | -13,9        | -128,1      |
| 3.1.3    | TRANSFERENCIAS Y CONT. DE CAPITAL RECIBIDAS                      | 294.579,0           | 2,3         | 192.277,4          | 2,2          | 53,2        |
| 3.1.5    | RESULTADO DE LA CUENTA CORRIENTE (Rtdo de Ejercicios Anteriores) | 5.512.680,2         | 43,7        | 3.431.846,6        | 39,0         | 60,6        |
| 3.1.6    | VARIACIONES PATRIMONIALES                                        | 19.033,5            | 0,2         | 33.529,8           | 0,4          | -43,2       |
|          | Resultado del Ejercicio - Económico)                             | 1.175.545,9         | 9,3         | 1.622.849,2        | 18,4         | -27,4       |
|          | <b>TOTAL HACIENDA PUBLICA</b>                                    | <b>7.344.247,1</b>  | <b>58,2</b> | <b>4.061.066,1</b> | <b>46,1</b>  | <b>81,0</b> |
|          | <b>TOTAL PASIVO Y HACIENDA PUBLICA</b>                           | <b>12.619.909,6</b> | <b>100</b>  | <b>8.845.623,8</b> | <b>100,0</b> |             |

| ESTADO DE RESULTADOS (RECURSOS Y GASTOS)                                                  |                                            |              |               |      |               |               |      |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|---------------|------|---------------|---------------|------|-------------------------|
| del 01/01/2009 al 31/12/2009 y su comparativo con el período del 01/01/2008 al 31/12/2008 |                                            |              |               |      |               |               |      |                         |
| N° de Cuenta                                                                              | CONCEPTOS                                  | 2009         |               |      | 2008          |               |      | Difcias<br>s/ 2008<br>% |
|                                                                                           |                                            | \$000''      | \$000''       | %    | \$000''       | \$000''       | %    |                         |
| 4                                                                                         | CUENTAS DE RESULTADO POSITIVO              |              |               |      |               |               |      |                         |
| 4,1                                                                                       | INGRESOS CORRIENTES                        |              |               |      |               |               |      |                         |
| 4,1,1                                                                                     | INGRESOS TRIBUTARIOS                       |              | 14.005.767,84 | 87,8 |               | 11.964.591,30 | 88,7 | 17,1%                   |
| 4,1,1,01                                                                                  | TRIBUTOS LOCALES                           | 12.507.511,6 |               |      | 10.592.521,30 |               |      |                         |
| 4,1,1,03                                                                                  | TRIBUTOS DE JURISDICCION NACIONAL          | 1.443.131,5  |               |      | 1.322.670,90  |               |      |                         |
| 4,1,1,99                                                                                  | OTROS TRIBUTOS LOCALES                     | 55.124,8     |               |      | 49.399,10     |               |      |                         |
| 4,1,2                                                                                     | INGRESOS NO TRIBUTARIOS                    |              | 613.689,0     | 3,8  |               | 482.223,60    | 3,6  | 27,3%                   |
| 4,1,3                                                                                     | VENTA BIENES Y SERV DE ADM PUB             |              | 71.498,4      | 0,4  |               | 54.415,50     | 0,4  | 31,4%                   |
| 4,1,5                                                                                     | RENTAS DE LA PROPIEDAD                     |              | 10.877,0      | 0,1  |               | 38.083,30     | 0,3  | -71,4%                  |
|                                                                                           | TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES CORRIENTES |              | 1.159.496,0   | 7,3  |               | 907.406,20    | 6,7  | 27,8%                   |
| 4,1,9                                                                                     | OTROS INGRESOS                             |              | 94.124,9      | 0,6  |               | 45.723,00     | 0,3  | 105,9%                  |
|                                                                                           | TOTAL CUENTAS DE RESULTADO POSITIVO        |              | 15.955.453,20 | 100  |               | 13.492.442,90 | 100  | 18,3%                   |
| 5                                                                                         | CUENTAS DE RESULTADO NEGATIVO              |              |               |      |               |               |      |                         |
| 5,1                                                                                       | GASTOS CORRIENTES                          |              |               |      |               |               |      |                         |
| 5,1,1                                                                                     | GASTOS DE CONSUMO                          |              | 11.336.029,41 | 76,7 |               | 6.603.831,20  | 55,6 | 71,7%                   |
| 5,1,1,01                                                                                  | GASTOS EN PERSONAL                         | 8.112.013,9  |               |      | 4.101.560,10  |               |      |                         |

|          |                                                          |             |                      |            |              |                      |            |        |
|----------|----------------------------------------------------------|-------------|----------------------|------------|--------------|----------------------|------------|--------|
| 5,1,1,02 | BIENES Y SERVICIOS                                       | 461.956,5   |                      |            | 1.034.543,46 |                      |            |        |
| 5,1,1,03 | SERVICIOS NO PERSONALES                                  | 2.762.058,9 |                      |            | 1.467.727,64 |                      |            |        |
| 5,1,2    | RENTAS DE LA PROPIEDAD                                   |             | 240.588,61           | 1,6        |              | 134.468,20           | 1,1        | 78,9%  |
| 5,1,2,02 | Interese por Deuda                                       | 240.588,6   |                      |            | 134.468,20   |                      |            |        |
| 5,1,3    | TRANSFERENCIAS Y CONTRIB, OTORGADAS                      |             | 2.969.351,0          | 20,1       |              | 2.362.098,10         | 19,9       | 25,7%  |
| 5,1,9    | OTRAS PERDIDAS                                           |             | 233.938,2            | 1,6        |              | 2.772.024,10         | 23,3       | -91,6% |
|          |                                                          |             |                      |            | 177.489,50   |                      |            |        |
|          | Inversiones reales por terc                              |             |                      |            | 1.738.281,80 |                      |            |        |
|          | Inversiones reales cta prop                              |             |                      |            | 780.286,40   |                      |            |        |
|          | Inversiones financieras                                  |             |                      |            | 74.718,00    |                      |            |        |
|          | Impuestos Directos                                       |             |                      |            | 1.248,40     |                      |            |        |
|          | <b>TOTAL CUENTAS DE RESULTADO NEGATIVO</b>               |             | <b>14.779.907,28</b> | <b>100</b> |              | <b>11.872.421,60</b> | <b>100</b> |        |
|          | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO (+) Positivo (-) Negativo</b> |             | <b>1.175.545,92</b>  |            |              | <b>1.620.021,30</b>  |            |        |

Fuente: Elaboración Propia en base a Balances Generales 2008 y 2009 de las respectivas Cuentas de Inversión

### III. LIMITACIONES AL ALCANCE

Las limitaciones al alcance se han clasificado en **Generales** y **Particulares**

#### A) Generales:

Se incluyen en éstas, aspectos que afectan al balance general en sus presentaciones exigidas por la legislación vigente, tanto de la CABA como las normas profesionales correspondientes.

##### A a) Falta de presentación de estados contables:

**Aa1) Estado de Evolución del Patrimonio Neto:** Nos ha impedido conocer formalmente los movimientos realizados y sus causas en los cambios de las diferentes partidas que integran este estado contable. Ver observación V.1.1 de la página 21.

**Aa2) Estados consolidados:** La falta de este estado impide conocer el total del patrimonio y sus resultados, en forma conjunta de toda la Ciudad. Ver observación número V.1.3 de la página 22.

**B) Particulares:** Hemos agrupado en éstas las limitaciones que afectan a cada capítulo del Estado Patrimonial ó Estado de Resultado, las cuales han surgido de tareas específicas realizadas en cumplimiento de los objetivos fijados y de otros informes de la AGCBA referenciadas en cada caso. Las mismas son:

##### Ba) Disponibilidades<sup>4</sup>:

**Ba1) Diferencias entre la DGTES, el Banco Ciudad y la Central de Deudores del Sistema Financiero,** respecto a la cantidad de cuentas abiertas y registradas en el SIGAF. Entre la DGTES y el banco hay 45 cuentas de diferencia (el Banco Ciudad informa 1347 cuentas frente a 1302 informadas por la DGTES). Asimismo, la Central de Deudores del Sistema Financiero

<sup>4</sup> Hoy denominado "Caja y Bancos".

informa 3 cuentas de otras instituciones financieras, pertenecientes al GCABA, no informadas por la DGTES. (Ver observación V.2.2 de la página 24)

**Ba2)** Diferencia en la cuenta N° 1.1.3.99.07 "Fondos para la Legislatura" por \$ 2 Millones, no aclaradas ni respondidas hasta la fecha.

Lo expuesto surge del informe 4.10.16 "Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central" punto IV Limitaciones. Estas inconsistencias generan inseguridad en las cifras totales del rubro y dudas sobre la integridad del capítulo.

**Bb) Créditos:**

*Incertidumbre sobre la totalidad de los créditos tributarios:* Si bien los créditos tributarios no son expuestos<sup>5</sup>, se desconoce la totalidad de éstos al 31-12-2009. En la respuesta a lo requerido no se nos informa sobre los intereses y actualizaciones pendientes de cobro a dicha fecha y la totalidad de créditos en poder de los "mandatarios".

Esta falta de información no nos ha permitido conocer la totalidad de los créditos a favor del GCABA y los ingresos respectivos citados en la limitación al alcance N° 0 de la página 15.

**Bc) Bienes de Uso**

**Bc1) Inmuebles:** Se realizan las siguientes observaciones:

**Bc1 (i) Falta de integridad del rubro:** en Nota a los Estados Contables del 2006 se expone que los saldos iniciales no contienen saldos de inmuebles anteriores al 2005. Dicha manifestación se ve confirmada para el ejercicio 2009 por no haberse incorporado ajustes a los mismos. Por lo expuesto sólo se presentan en el Balance General 2009 los inmuebles adquiridos a partir del 01-01-2005 dejando de informar los bienes y la valuación de los adquiridos con anterioridad a dicha fecha. Ver observación número V.2.14 en la página 30.

**Bc1 (ii) Falta de valuación:** La Dirección General de Administración de Bienes, encargada del Registro Único de Bienes Inmuebles ha informado que no posee la valuación de gran número de estos bienes. En Notas a los Estados Contables de la Cuenta de Inversión 2009, Tomo 5, punto II Composición de la Cuenta, textualmente se expresa: "2) *Bienes Inmuebles: en virtud que la Dirección General de Administración de Bienes ha suministrado un archivo Excel con información valorizada parcialmente de la base de Inmuebles registrada en el Registro Único de Bienes Inmuebles (RUBI), se ha confeccionado un Cuadro que muestra un resumen totalizando el valor de los Inmuebles por Circunscripción.*"

De lo detallado en la observación anterior y en ésta, surge que en el Balance General 2009 sólo se exponen los bienes inmuebles adquiridos durante los últimos 4 años, no exteriorizando la valorización de todos ellos. Lo expresado, imposibilita evaluar la razonabilidad de la valuación de todo el rubro.

<sup>5</sup> Ver observación n° V.2.9 de la página 27.

**Bc2) Rodados: Inconsistencias en el inventario:** En el informe Balance General 2008<sup>6</sup> se identifican diferencias e inconsistencias en los inventarios de rodados proporcionados por la DNRA<sup>7</sup> y por la Dirección General de Administración de la Flota Automotor. Del descargo al informe de referencia y de la minuta de entrevista con esta última Dirección General surge su aplicabilidad al ejercicio 2009 y por ende al presente informe. Lo expuesto, en forma recurrente con el ejercicio anterior, origina incertidumbre sobre el universo de rodados que son de propiedad del GCABA. Ver observación N° V.2.16 de la página 31.

**Bd) Estado de Evolución del Patrimonio Neto:** Respecto a este estado se realiza la siguiente limitación:

*Falta de exposición de un estado específico:* Las normas emitidas por la Dirección General de Contaduría –Disposición-DGC-A31 y las normas profesionales establecen la necesidad de exponer la composición y movimientos del patrimonio neto durante el ejercicio. Dicho estado no se ha incluido en el Balance General al 31-12-2009 ni en otro estado de la Cuenta de Inversión respectiva. Esto impide conocer, a los lectores, la importante información que les proporciona. Ver Observación N° V.1.1 de la página 21.

**Be) Incertidumbre en la universalidad de los ingresos:** Respecto a los recursos del ejercicio se presentan las siguientes limitaciones al alcance:

**Be1)** Los ingresos registrados en el Estado de Resultado sólo comprenden las cobranzas de los mismos, dejando de registrarse los montos devengados<sup>8</sup> y pendientes de cobro al 31-12-2009. En respuesta a nuestras notas 3102-AGCBA-2011 de fecha 24/11/2011, la AGIP nos informa saldos a cobrar al 31-12-2009 por un total de \$ 1.514.499.711, sin aclarar si incluyen o no los correspondientes intereses y actualizaciones. Ver observación n° V.2.35 de la página 35.

Tal carencia impide conocer el monto total de los ingresos devengados y no cobrados al cierre de ejercicio, aparte de lo expuesto sobre los créditos mencionados en la limitación al alcance n° 0 de la página 14.

**Be2)** Por otro lado, los datos informados por la Dirección General de Contaduría contiene inconsistencias con los informados por la Dirección General de Tesorería, habiendo sido imposible su conciliación. Lo expuesto surge del informe AGCBA N° 4.09.02<sup>9</sup> en el punto III Limitaciones al Alcance y ha impedido conocer los montos correctos de dicha información. Si bien, de reuniones mantenidas en la DGTES<sup>10</sup>, se conciliaron los saldos informados por la AGIP con los de la DGTES y los expuestos en el Balance General, sólo se logró conciliar en lo que

<sup>6</sup> Informe N° 6.09.01 "Balance General 2008" Limitación al Alcance Ba2ii

<sup>7</sup> Dirección Nacional del Registro de la Propiedad Automotor y Prendario.

<sup>8</sup> Devengado contable: Se registran los hechos económicos y jurídicos en el momento de conocerse, independientemente de si se cobran o no.

<sup>9</sup> Informe 4.09.02= "Control de los Recursos del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires"

<sup>10</sup> En el marco del presente informe.

respecta a ABL, Radicación de Vehículos y Publicidad, no habiéndose analizado el resto de los impuestos y/o tasas.

Estas faltas de integridad no permiten conocer el universo de los rubros patrimoniales detallados, impidiendo emitir una opinión sobre su razonabilidad.

Por otro lado las diferencias de información entre direcciones generales generan inseguridad en los datos suministrados.

#### IV. ACLARACIONES PREVIAS

##### IV.1. MARCO NORMATIVO

###### A General:

La Cuenta de Inversión debe contener entre otros estados contables el Estado de Recursos y Gastos y el Balance General. Así lo dispone el artículo 53 del Decreto 1000/99, reglamentario del artículo 112 de la Ley 70. Conceptualmente al definirse al Estado de Recursos y Gastos separados del Balance General, se considera que éste último comprende a todas las partidas patrimoniales al cierre de ejercicio.

La Disposición A-31, emitida por la DGCG, con alcance para la presentación de la Cuenta de Inversión, dice que las Empresas del Sector Público, deberán registrarse<sup>11</sup>:

- a) para la ejecución presupuestaria: por las normas aprobadas por la Disposición bajo análisis;
- b) para la contabilidad de explotación: por las Normas Contables Profesionales aplicables a los entes privados.

Respecto a este último apartado b), se entiende que se refiere a la registración, exposición y evolución patrimonial y a las causas del resultado del ejercicio que es el Estado de Recursos y Gastos<sup>12</sup>.

Por otro lado, el apartado 2 del "Marco conceptual de las normas contables profesionales", considera que la información que, como mínimo, debe ser brindada en los estados contables es la siguiente:

- a) situación patrimonial a la fecha de cierre;
- b) evolución del patrimonio durante el período, que incluya un resumen de las causas del resultado asignable al mismo;
- c) evolución de la situación financiera en el ejercicio económico, expuesta de modo tal que permita conocer los efectos de las actividades de inversión y financiación que hubieren tenido lugar;
- d) información que permita demostrar que los recursos fueron obtenidos y empleados de acuerdo con los presupuestos aprobados;

11 Disposición A31-DGCG - Art. 4º. Emitida por la Dirección General Adjunta de Contaduría. Publicada en B.O.C.B.A N° 1.644.

12 También denominado por las normas profesionales, para empresas particulares como "Estado de Resultados".

- e) otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos que los acreedores recibirán del ente por distintos conceptos (por ejemplo: intereses);
- f) toda otra explicación o interpretación que facilite la comprensión de la información presentada.

Por todo lo expuesto, el Balance General debe exponer el contenido del patrimonio a una fecha determinada, entendiendo por **patrimonio** como el conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes al ente<sup>13</sup>.

La necesidad de exponer la integridad del patrimonio surge de las cualidades de la información expuestas en diversas normativas administrativas y contables<sup>14</sup>.

**B Formas de Registración contable:** A efectos de entender aspectos contables que se diferencian sustancialmente por la información que proporcionan detallamos la siguiente clasificación:

**Ba Registración Patrimonial:** Su objetivo es exponer un estado patrimonial íntegro, registrando todos los hechos económicos que afecten derechos, obligaciones y bienes. Exhibiendo asimismo, las causas de las variaciones del patrimonio inicial versus el final. Estas causas o hechos económicos se exponen en el Estado de Recursos y Gastos, mientras que en el Balance General se expone el patrimonio íntegro al cierre del período.

**Bb Registración Presupuestaria:** Su objetivo es dar cuenta de la ejecución presupuestaria del período, para lo cual, partiendo de un presupuesto aprobado, se registran los recursos efectivamente cobrados (incluyendo el endeudamiento del período) y los gastos en que dichos recursos fueron aplicados (incluyendo los pagos de endeudamientos anteriores y adquisición de bienes de capital). Es decir, en base a un presupuesto de recursos y gastos aprobado, rendir cuales fueron realmente los mismos.

**C Normas Contables:**

Las siguientes normas contables se encuentran vigentes y han sido consideradas para el presente informe:

1. Disposición A-31 DGC publicado en el BOCBA 1644 de fecha 05-03-2003.
2. Recomendación Técnica del Sector Público N° 1 FACPCE, aprobada por el CPCECABA el 16/04/2008<sup>15</sup>.
3. Resolución Técnica 16 FACPCE, aprobada el 17/10/2001 por el CPCECABA<sup>16</sup>.

De las normas expuestas, surge que es vigente y aplicable, para la contabilidad **patrimonial y de resultados** económicos, el concepto contable

13 Resolución Técnica N° 1 del Sector Público F.A.C.P.C.E..

14 Disposición A-31 DGCG, Res. Técnica N°1 Sector Público FACPCE, RT16 FACPCE.

15 Resolución CD 36/2008 CPCECABA.

16 Resolución CD 238/2001 CPCECABA.

"devengado", éste debe considerarse en el Estado de Recursos y Gastos y en el Balance General (Estado Patrimonial).

Bajo este concepto económico (y contable), deben registrarse todos los hechos económicos generadores de un ingreso o gasto, que se hayan producido durante el ejercicio, independientemente de que efectivamente se realizare su cobro o pago.

De esta manera, no se cumple con el criterio del devengado si no se registran:

- Los créditos por impuestos facturados y no percibidos, tanto los correspondientes al ejercicio 2009, como los correspondientes a años anteriores y pendientes de cobro al cierre de ejercicio.
- Como contrapartida del punto anterior, también se encuentran devengados, y así deben registrarse, los ingresos facturados y no percibidos al cierre del ejercicio, tanto los correspondientes al ejercicio 2008 (que afectan los resultados del ejercicio), como los correspondientes a ejercicios anteriores que afectan la cuenta "Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores" del Patrimonio Neto.
- Los pasivos eventuales, contingencias desfavorables por juicios, reclamos etc.. Por supuesto registrando como contrapartida las partidas del gasto.
- Las amortizaciones, tanto del ejercicio (costos) como acumuladas (patrimoniales).

En consecuencia, para el presente informe, se han considerado las pautas establecidas en la Resolución N° 25/95 de la Secretaría de Hacienda de la Nación, en la que se indican normas de valuación y exposición para los rubros que integran los distintos capítulos que conforman los estados contables del sistema de contabilidad gubernamental del Sector Público Nacional. Para mayor nivel de detalle, en forma supletoria, y teniendo en cuenta que se fijan criterios compatibles con la Resolución anteriormente citada, se han aplicado las normas contables que rigen la profesión en Ciencias Económicas en el ámbito de la CABA<sup>17</sup>. Para mayor claridad, se presenta en el **Anexo III** un cuadro comparativo con los criterios de valuación establecidos en ambos casos para cada rubro del Balance General.

## IV.2. Comentarios en Particular

### IV.2.1. Seguimiento de la Limitación al Alcance N° Bb2 y Observación III.2.2. del Informe N°6.10.01 "Balance General 2008":

En dicha observación se cuestiona la pertinencia de registraciones realizadas a la cuenta "Ajuste de Ejercicios Anteriores" por imposibilidad de auditarlas. A raíz de dichas limitaciones y observaciones, la DGCG se comprometió a

<sup>17</sup> Resoluciones N° 16 y 17-FACPCE-00, publicadas en Boletín Oficial de la República Argentina N° 29.554. y Resolución N°1 del Sector Público de la FACPCE.

analizar y explicar los ajustes al Patrimonio Neto en dicha cuenta, los cuales a esta AGCBA no le fue posible auditar. Los movimientos observados fueron:

| Ejer. | Minuta                                                                                                                     | Debe          | Haber      | Referencia | Descripción                     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------|---------------------------------|
| 2008  | 7                                                                                                                          | 0             | 28.147,65  | A          | AJUSTAR SALDOS DEUDA EJERCICIO  |
| 2008  | 37                                                                                                                         | 44.532.541,16 | 0          | B          | SALDOS TRANSFERIDOS DE CUENTAS  |
| 2008  | 40                                                                                                                         | 0             | 212.225,85 | C          | REGULARIZAR DEBITOS             |
| 2008  | 65                                                                                                                         | 11.540.000    | 0          | C          | AJUSTE DEUDA CTA. DEUDA EXTERNA |
| 2008  | 98                                                                                                                         | 15.638.900    | 0          | C          | AJUSTE DEUDA POR TITULOS PUBLI  |
| 2008  | 105                                                                                                                        | 18.784.919    | 0          | C          | AJUSTE DE DEUDA                 |
| 2008  | 118                                                                                                                        | 53.589,50     | 0          | D          | REGULARIZACION PAGOS HONORARIO  |
| 2008  | 142                                                                                                                        | 349.637,27    | 0          | C          | INCREMENTO DEUDA SIMUPA         |
| 2008  | 146                                                                                                                        | 1.901.281,79  | 0          | C          | AJUSTE DEUDA JUDICIAL CONSOLID  |
| 2008  | 150                                                                                                                        | 0             | 245.504,59 |            | AJUSTE MINUTA98                 |
| 2008  | 152                                                                                                                        | 56.307.968,85 | 0          | C          | AJUSTE DEUDA EXTERNA ACTIVA     |
| 2008  | 158                                                                                                                        | 3.947.940,17  | 0          | C          | ACTUALIZACION TITULOS PUBLICOS  |
| 2008  | 159                                                                                                                        | 1.755.362,42  | 0          | C          | AJUSTAR DEUDA CEAMSE            |
|       |                                                                                                                            |               |            |            |                                 |
| Ref.  | Comentarios                                                                                                                |               |            |            |                                 |
| A     | Ajuste de deuda de ejercicios 2005, 2006 y 2007 motivados por conciliación de saldos contables con saldos presupuestarios. |               |            |            |                                 |
| B     | Cuentas escriturales. Ver observación N° V.2.33 en página 35                                                               |               |            |            |                                 |
| C     | Ajustes de Deudas de ejercicios anteriores de valuación y/o exposición corroborados con el informe respectivo.             |               |            |            |                                 |
| D     | Pago honorarios de Procuración. Ver observación V.2.34 de la página 35                                                     |               |            |            |                                 |

**Cuentas escriturales:** Se denominan "cuentas escriturales" aquellas cuentas bancarias, cuyos saldos al cierre de ejercicio, no deben ser devueltos ó refundidos en la CUT (Cuenta única del Tesoro) por estar afectados específicamente a algún programa ó función.

Con el fin evitar registraciones automáticas del SIGAF y poder mantener los saldos disponibles de estas cuentas<sup>18</sup>, durante los ejercicios 2008 y 2009, la DGCG ha realizado tres asientos. Del resumen de los mismos, tenemos las siguientes consecuencias:

a) Al cierre del ejercicio se anulan los saldos de las cuentas escriturales individuales imputándolos a una cuenta contable con el saldo global correspondientes, en los ejercicios 2008 y 2009, erróneamente se imputó la cuenta Ajuste de Resultados de Ejercicios anteriores.

<sup>18</sup> Cuentas cuyos ingresos y saldos sólo pueden utilizar exclusivamente determinados organismos, permitiéndoseles la utilización aún en ejercicios posteriores. No consolidan en la CUT.

b) Al inicio del ejercicio se imputan las cuentas individuales escriturales con crédito a la cuenta global mencionada, regularizando dicho saldo. En los ejercicios 2008 y 2009 se imputó erróneamente a la cuenta Ingresos Varios.

c) Como consecuencia de dichas registraciones hay un error de valuación y exposición en la cuenta AREA y en Ingresos Diversos explicitada en la observación referida.

#### IV.2.2. **Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores 2009**

En el ejercicio 2009, esta cuenta, se compone de los siguientes movimientos, que se identifican igual que para el ejercicio 2008.

| Asiento<br>o<br>Número | Cuenta                                                                                           | Fecha     | Minuta<br>Número | Debe          | Haber            | Referencia |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|---------------|------------------|------------|
| Saldo al inicio        |                                                                                                  |           |                  | -             | 3.431.846.606,20 |            |
| 2                      | 3.1.5.02.00                                                                                      | 01-JAN-09 | 2                | -             | 1.622.849.175,94 | B          |
| 59816                  | 3.1.5.02.00                                                                                      | 30-Sep-09 | 65               | 60.704.290,24 | -                | A          |
| 87470                  | 3.1.5.02.00                                                                                      | 31-DEC-09 | 176              | 1.868.200,00  | -                | C          |
| 87596                  | 3.1.5.02.00                                                                                      | 31-DEC-09 | 190              | 2.134.289,40  | -                | C          |
| 87597                  | 3.1.5.02.00                                                                                      | 31-DEC-09 | 191              | 637.841,72    | -                | C          |
| 87865                  | 3.1.5.02.00                                                                                      | 31-DEC-09 | 199              | 5.355.711,23  | -                | C          |
| 87967                  | 3.1.5.02.00                                                                                      | 31-DEC-09 | 203              | -             | 136.425.984,70   | C          |
| 88027                  | 3.1.5.02.00                                                                                      | 31-DEC-09 | 219              | -             | 408.224.060,99   | D          |
| 88191                  | 3.1.5.02.00                                                                                      | 31-DEC-09 | 299              | 15.486.705,00 | -                | C          |
| Ajustes Diversos       |                                                                                                  |           |                  | 478.608,65    |                  |            |
| Totales                |                                                                                                  |           |                  | 86.665.646,24 | 5.599.345.827,83 |            |
| Saldo al cierre        |                                                                                                  |           |                  |               | 5.512.680.181,59 |            |
| Ref.                   | Comentarios                                                                                      |           |                  |               |                  |            |
| A                      | Cuentas escriturales. Ver observación V.2.33 de la página 35.                                    |           |                  |               |                  |            |
| B                      | Apropiación del resultado del ejercicio anterior al presente ejercicio                           |           |                  |               |                  |            |
| C                      | Ajustes de Deudas de valuación y/o exposición corroborados con el informe respectivo.            |           |                  |               |                  |            |
| D                      | Cancelación de pasivo de "Deuda Judicial Consolidable" – ver observación V.2.29 de la página 33. |           |                  |               |                  |            |

## V. **OBSERVACIONES**

Las siguientes se han clasificado en Generales aquellas que abarcan conceptos de todos los rubros y Particulares que afectan a un rubro específico del Balance General y/o Estado de Resultados.

### V.1. **OBSERVACIONES GENERALES**

#### V.1.1. **Falta de presentación del Estado de Evolución del Patrimonio Neto:**

No se ha incluido el estado mencionado. Este estado de carácter obligatorio en las normas contables<sup>19</sup>, debe ser incluido junto al Balance General a efectos de exponer:

- Los saldos que pertenecen a este rubro al cierre del ejercicio anterior (31-12-2008 en este caso). Capital Social, Reservas, Resultados de Ejercicios Anteriores.
- Los movimientos de dichas cuentas durante el ejercicio, que implican:
  - la utilización de los resultados de ejercicios anteriores,
  - los ajustes positivos ó negativos a dichos resultados (de ejercicios anteriores),
  - los aumentos ó disminuciones que pudieran ocurrir en el Capital de la Ciudad
  - los resultados netos, positivos o negativos del propio ejercicio.
  - Los saldos al cierre del ejercicio que componen el Patrimonio Neto de la Ciudad.

La ausencia de este cuadro, no permite visualizar las decisiones del Ejecutivo sobre el Patrimonio Neto de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, hecho que no surge de otro cuadro, estado o de las notas a los estados contables. Este movimiento resumido del Patrimonio no es expuesto en ningún estado contable de la Cuenta de Inversión 2009.

#### V.1.2. **Falta de Presentación de Estados Comparativos**

La presentación comparativa de los estados contables con el ejercicio anterior es un criterio profesional que se encuentra avalado por las normas vigentes<sup>20</sup> y es implícito a las normas de la DGC. Dentro de estas últimas se infiere de la lectura de la Disposición A-31 de la DGCG, cuando en el punto 2 "Objetivo de los Estados Contables" señala: ".... la evolución de su patrimonio durante el período..... ". Para analizar dicha modificación es imprescindible exponer ambas informaciones.

La falta de esta información, recurrente en ejercicios anteriores, implica no cumplir con las normas profesionales vigentes ni con los objetivos de los estados contables.

<sup>19</sup> Disposición A31 En su punto 4 – Elementos de los estados contables.. .que debe contener la Cuenta de Inversión, en su punto b) dice: "la evolución de su patrimonio durante el período, incluyendo un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso"

<sup>20</sup> Resolución Técnica N° 8 de la FACPCE – capítulo II punto E 1º párrafo.

### **V.1.3. Falta de presentación de estados consolidados del Sector Público**

El concepto de consolidación implica presentar la situación patrimonial y financiera y los resultados de las operaciones de un grupo de sociedades relacionadas en virtud de un control común, como si se tratara de un solo ente. Su objetivo es reflejar el volumen real de las transacciones hacia terceros al ente y su valuación del patrimonio total en su conjunto. Por ende, esta ausencia normativa, expresamente señalada en la Cuenta de Inversión del ejercicio auditado<sup>21</sup>, impide su adecuada valuación y exposición.

### **V.1.4. No se ha efectuado, en las partidas patrimoniales, la regularización contable correspondiente a los saldos provenientes de operaciones anteriores al 01-01-2005.**

El año 2005 fue el primer ejercicio que se presentó el Balance General y el Estado de Resultados de la CABA, habiéndose confeccionado el mismo con las registraciones que surgieron del S.I.G.A.F. Dicho Sistema fue implementado durante el año 2005, circunstancia que originó la falta de inclusión, en los Estados Contables, de los saldos de las cuentas al 31/12/2004 como así tampoco los stocks o saldos de aquellos conceptos que no estaban registrados en el S.I.G.A.F.

Al igual que en los ejercicios 2006, 2007 y 2008, el balance general no presenta saldos patrimoniales anteriores al 01-01-2005<sup>22</sup>. La falta de exposición de estos montos imposibilita conocer el patrimonio íntegro del ente y no permite evaluar los cambios producidos durante estos ejercicios.

### **V.1.5. Falta de normativa específica sobre Valuación y Exposición:**

Valuación y exposición: Al igual que en el ejercicio anterior, la DGC no ha emitido normativa que especifique los criterios que se utilizarán para valorar y exponer los bienes patrimoniales que deben informarse en el Balance General y las cuentas que conforman el Estado de Resultados (Recursos y Gastos). Si bien la Disposición Nº 31-DGAC-03 en su artículo 4º remite a las normas contables profesionales, deben definirse las alternativas que la profesión admite.

Como referencia a la falta de normativas se cita al informe particular de "Deuda Pública 2008 Nº 6.09.03" que indica la carencia de exposición de criterios de valuación y exposición de pasivos por juicios, por cargas fiscales y sociales, responsabilidades contingentes, entre otros.

Valuación de entidades en las que la CABA tiene participación: La DGC no ha emitido normativa que defina cómo valorar la participación en este tipo de entes tanto en los aspectos patrimoniales como en la consolidación de las cuentas de resultados.

Las notas de la Número V.1.1 a V.1.5 son recurrentes con ejercicios anteriores.

21 Tomo IX, pág. 5.

22 Ver Informe 6.10.01 observación nº III.1.4 "Balance General 2008".

#### **V.1.6. No se han emitido manuales de cuentas**

Persiste la situación respecto a la falta de emisión manuales de cuentas o similares que describan el concepto, funcionamiento de las cuentas, oportunidad de uso y significado de su saldo, generando incertidumbre de los saldos expuestos en el Balance de Sumas y Saldos y su relación con el Balance General y en el Estado de Recursos y Gastos.

#### **V.1.7. Falta de exposición de los Depósitos en Garantía al 31-12-2009.**

Los depósitos en garantía son fondos de terceros, en cheques, valores o en efectivo, que garantizan la ejecución de obras, alquileres y otros riesgos eventuales. Los mismos son de propiedad de los titulares de dichos depósitos hasta que por sus incumplimientos se ejecute la caución. La falta de exposición muestra incorrectamente la deuda del Gobierno de la Ciudad, en menos por la suma de \$ 9,45 Millones. Esta observación es recurrente con el ejercicio anterior<sup>23</sup>

#### **V.1.8. Los estados contables no contabilizan la existencia de insumos aún no consumidos al cierre del ejercicio.**

El gasto en insumos se refiere exclusivamente a la adquisición valorizada de los mismos, independientemente de que sean utilizados total o parcialmente en la producción del ejercicio presupuestario.

Contablemente<sup>24</sup> sólo se deben computar como resultado (pérdida), aquellos insumos utilizados en la producción de bienes y servicios consumidos en el ejercicio. En consecuencia, aquellos insumos adquiridos pero no consumidos deben ser activados ya que van a ser consumidos en ejercicios futuros y afectados a las pérdidas del ejercicio en el cual se utilicen.

De esta manera se castiga incorrectamente el presente ejercicio, favoreciendo ejercicios futuros donde se utilizarán efectivamente dichos bienes.

Por otro lado son conocidos los inventarios que periódicamente, los organismos de la Ciudad entregan a la DGCG, los cuales debidamente valorizados deben ser activados en el Balance General.

### **V.2. OBSERVACIONES PARTICULARES:**

#### **DISPONIBILIDADES**

Las observaciones, correspondientes a este rubro y resumidas seguidamente, fueron extractadas del Informe Final AGCBA N° 4.10.16 "Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central – período 2009".

23 Informe 6.10.01 Balance General 2008. Observación III.2.1.8

24 RT17FCPCE, Disposición A31 DGCG y otras.

## Caja

### V.2.1. La cuenta Caja no representa la totalidad de tenencia en efectivo disponible en el GCABA, solo se expone el Fondo Fijo de la DGTES.

Se ha verificado el incumplimiento a la Disposición 388/DGCG/09 (Artículos 19º y 20º), y en consecuencia, la cuenta Caja no expone las tenencias de efectivo al 31-12-09 de las reparticiones en concepto de Caja Chica Común y Fondo Fijo, excepto DGTES. (*Observación N° 9*)

## Bancos

### V.2.2. Cuentas bancarias no declaradas por la Dirección General de Tesorería y no expuestas en el EFEAC y Balance General 2009.

Del análisis de la información del Banco Ciudad y lo informado por la Central de Deudores del Sistema Financiero, surgen cuentas bancarias no informadas por la DGTES y no expuestas por la DGCG, a saber:

- a. Las cuentas informadas por el Banco Ciudad y no expuestas por la DGTES son:

| Nº Orden | Nº Sucursal | Nombre Cta Cte                 |
|----------|-------------|--------------------------------|
| 11       | 1015-5      | Admin. Fondo Compensador       |
| 476      | 20141-0     | GCBA                           |
| 598      | 210110-3    | GCBA Inf. Esc. Tran. De Nacion |
| 714      | 25086-3     | Biblioteca del docente         |
| 823      | 26450-7     | Sub. Gral Rel Con Bco Mundial  |
| 1038     | 355-9       | Dir Gral. Defensa Civil        |
| 1064     | 410-1       | ABL MCBA                       |
| 1212     | 9079-5      | Dir. Gral. Area Gest Rivera    |

Se informa que hay 53 cuentas informadas por la DGTES, correspondiente a aperturas de cuentas contables (subcuentas) no informadas por el Banco Ciudad.

- b. Las cuentas informadas por el Sistema Financiero del BCRA de instituciones independientes del Banco Ciudad, son los Bancos: Credicoop Cooperativo Ltda., de Galicia y Buenos Aires S.A. y de la Provincia de Buenos Aires. Sobre esta observación el Director General de la DGTES envió notas a los mencionados bancos, no habiendo obtenido respuesta a la fecha. (*Limitación al Alcance*)

Lo mencionado expone inseguridad en la integridad de la información brindada por la DGTES.

**V.2.3. No se exponen en el Balance 2009 otras cuentas corrientes bancarias de dependencias del Gobierno de la Ciudad, afectando la integridad del rubro.**

El sistema contable no registra la totalidad de los movimientos, y por ende los saldos, de las cuentas corrientes del Banco Ciudad cuyos titulares son dependencias del Gobierno de la Ciudad. Los saldos al 31-12-09 ascendían a \$ 70.201.810 y no se encuentran expuestos en el EFEAC y tampoco en el estado de situación patrimonial al 31/12/2009. (Observación N° 6)

**V.2.4. Diferencia entre los saldos expuestos en la cuenta 1.1.1.02.04 "Cuenta 211105 Fondos en poder de SBASE" y el que informa SBASE a la DGCG, la diferencia en menos es de \$ 3.021.043,07.**

El saldo al cierre del mayor contable de esta cuenta es de \$ 1.288.079, mientras que en el Informe Mensual remitido por SBASE a la DGCG se informó un saldo de \$ 4.309.121,75. (Observación N° 10)

Estas diferencias afectan la confiabilidad del sistema contable, evidenciando falta de control interno, al no tener conciliada las cuentas con este organismo oficial.

**V.2.5. Saldos de cuentas corrientes bancarias con saldos negativos.**

En el Balance de Sumas y Saldos y en el Anexo IIB del EFEAC 2009, se exponen 8 (ocho) cuentas corrientes con saldos por \$ 110.874.320 negativos. Estas cuentas no están expuestas en el estado de la deuda, siendo las más significativas "Fondos para Pagos Judiciales", "Embargos a Depositar" y comisiones bancarias. Lo detallado genera inseguridad en la legalidad de los gastos y pagos al no estar comprendidos en las partidas presupuestarias sancionadas ni en sus respectivas modificaciones.

**Fondos con Cargo a Rendir Cuenta**

**V.2.6. Incumplimiento de los plazos establecidos en la normativa vigente en materia de rendición o devolución de fondos.**

En las siguientes cuentas se han observado incumplimientos de los plazos para efectuar la rendición o devolución de los fondos adelantados:

**1. Cuenta 1.1.1.03. Fondos con cargo a rendir cuentas**

Persiste en esta cuenta, la situación respecto de la antigüedad de los saldos pendientes de rendición sin que se haya efectuado la regularización contable correspondiente.

En respuesta a la nota N° 069/12AGCBA del 03/01/2012, se recibió la composición de los saldos pendientes de rendición al 31-12-2009, actualizada al 31-12-2011. La misma al ser ordenada por fecha de entrega de los fondos, arroja el siguiente cuadro:

| AÑO  | MONTO            | PORCENTAJE |
|------|------------------|------------|
| 1996 | \$ 2.999.545,75  | 10,88%     |
| 1998 | \$ 237.233,60    | 0,86%      |
| 2002 | \$ 23.044.245,74 | 83,58%     |
| 2005 | \$ 504,00        | 0,00%      |
| 2009 | \$ 1.289.947,55  | 4,68%      |

Asimismo, del Informe Final N° 4.10.16 AGCBA Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central. Año 2009, se desprenden las siguientes observaciones:

**2. La cuenta 1.1.1.03.01 FONDOS ROTATORIOS ADMINISTRACION CENTRAL**

Presenta un saldo de \$ 4.598.927,21 pendiente de rendición desde el 31-12-2008. (Aclaración Previa N° 21)

**3. La cuenta 1.1.1.03.08 FONDOS ADICIONAL EMERGENCIA HOSPITALARIA**

Presenta un saldo sin rendir al 31/12/2009 de \$ 3.283.314,74, dicho importe estaba pendiente de rendición al 31/12/2008 no registrando dicho saldo ningún movimiento durante el ejercicio 2009. (Aclaración Previa N° 21)

Lo expuesto identifica errores de:

- legalidad, al no reclamar debidamente el reintegro de los fondos o haber iniciado las acciones correspondientes.
- exposición de saldos, los cuales, excepto los pertenecientes al año 2009 no reúnen la misma cualidad.
- valuación, al no provisionar aquellos saldos cuya antigüedad originan dudosa su cobrabilidad.
- control interno, al no reclamar ó gestionar oportunamente dichos adelantos de fondos.

**V.2.7. Diferencias entre la información de la DGCG y la cuenta de inversión en "responsables"**

De la nota proporcionada por la DGCG N° 1345173-2011 y los saldos de las Cajas chicas que se exponen en el capítulo de Responsables que figura en la Cuenta de Inversión 2009<sup>25</sup>, surgen diferencias por \$ 630.251,36 exponiendo

25 Cuenta de Inversión 2009: Tomo 20 Información Adicional Capítulo B Responsables.

una falta de integridad y confiabilidad de los registros públicos. (*Observación N° 16*)

#### **V.2.8. Confusa exposición de cuentas en el balance de sumas y saldos.**

Se ha observado la existencia de dos cuentas cuyo concepto y descripción son iguales y que tienen números de cuenta diferentes.

La cuenta 1.1.3.03.10 "Remesas Pendientes de Ingresos" y la cuenta N° 1.1.3.99.12 "Fondos p/Instituto del Juego" contienen los mismos conceptos, del mismo ente, exponiendo separadamente partidas que deben mostrarse agrupadas.

Esta apertura de cuentas no cumple con normas de exposición contable por las cuales los conceptos patrimoniales afines deben consolidarse, dificultando su análisis.

### **CREDITOS**

#### **Cuentas a Cobrar**

#### **V.2.9. No se exponen en el estado de situación patrimonial los créditos tributarios y no tributarios:**

##### **a. Falta de exposición y valuación de los créditos tributarios.**

No se exponen los impuestos, tasas y cánones devengados<sup>26</sup> durante el ejercicio y que al cierre se encuentran pendientes de cobro. Estos créditos, cuya gestión de cobro está en la propia AGIP, a la fecha no se encuentran registradas en el Balance General.

Se incluye en esta omisión los intereses y actualizaciones correspondientes y los planes de facilidades de pago.

Los créditos tributarios pendientes de cobro al 31-12-2009 se exponen en el balance de sumas y saldos por \$ 1.605.695.055 en la cuenta n° 1.1.3.01.02 mientras que en el mismo balance en las cuentas 1.1.4.02.02 a 1.1.04.02.04 se exponen en negativo (previsión) la misma suma (\$1.605.695.055) dejando en cero (0) los créditos por este concepto.

De esta manera se dejan de exponer activos de la CABA. y las cuentas de resultados vinculadas. Ver observación N° V.2.35 de la página 35 .

##### **b. Falta de exposición e incertidumbre en la composición de los créditos no tributarios.**

No se exponen en el Balance General los Deudores no Tributarios. Al igual que en el punto anterior, por movimientos de débitos y créditos, se compensan los saldos dejando de exponer el monto de los créditos en

<sup>26</sup> "Devengado": Que ya se ha producido el hecho económico y/o acto jurídico por el cual, de mismo deba ser reconocido y registrado contablemente, independientemente del momento de su cobro ó pago.

cuestión. En este caso se observa que el neto entre las cuentas deudoras y acreedoras de la cuenta Deudores no tributarios (Nº 1.1.3.01.01) y Créditos a Percibir (Nº 1.1.3.04.01) arroja un saldo negativo de \$ 43.856.711,53 que no se muestra en el Balance General (en que rubro y conceptos).

Lo expuesto no cumple con el principio de universalidad del patrimonio, al no detallar la totalidad de los créditos de la Ciudad y se genera incertidumbre con el destino final de la cifra negativa de \$ 43,8 Millones.

- c. Diferencia entre los saldos informados por la AGIP y los registrados en el Balance de Sumas y Saldos.

Tal como se expresa en limitaciones al alcance nº Bb) de la página 14 la AGIP nos informa un total de créditos por \$ 1.514.499.711, mientras que en el Balance de sumas y Saldos el total de los créditos tributarios suman \$1.605.695.055, ver apartado a), generando una diferencia de \$ 91.195.344 que ha sido imposible de identificar, generando incertidumbre tanto de la información suministrada por la AGIP, como la obtenida de los registros contables.

## Anticipos

### V.2.10. Remesas pendientes de devolución con saldos pendientes desde el ejercicio anterior.

En la cuenta contable 1.1.3.03.10 "Remesas Pendientes de Ingreso" se registran todas las entregas de fondos y las respectivas rendiciones de los Organismos Descentralizados, de dichos movimientos surge el siguiente cuadro:

| OD                                  | Saldo Inicial     | Devoluciones     | Entregas          | Saldo Final       |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| a) Instituto de Vivienda (IVC)      | 31.770.954        | 0                | 51.384.175        | 83.155.129        |
| b) Dir. Gral. Educ. Gestión Privada | 80.000            | 0                | 0                 | 80.000            |
| Diversos                            | 2.972.227         | 2.895.023        | 3.809.998         | 3.887.202         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>34.823.181</b> | <b>2.895.023</b> | <b>55.194.173</b> | <b>87.122.331</b> |

Del mismo se puede evidenciar que el 40% del saldo al 31-12-2009 correspondía a entregas del ejercicio anterior no devueltas y el 93 % de las entregas del ejercicio correspondió al IVC, organismo que no realizó devoluciones durante el ejercicio 2009.

Lo expuesto demuestra no cumplir con los plazos mencionados en disposiciones vigentes<sup>27</sup>

<sup>27</sup> Disposición A-460-DGC-2007

**V.2.11. No están incluidos en el Balance General los créditos que reclama la Ciudad al Gobierno Nacional**

Los montos reclamados por la Ciudad a la Nación, en lo que se denomina "Reclamos Mutuos", no se encuentran registrados en el Balance General. Si bien los mismos sólo deben registrarse en sus montos originales (Créditos a Largo Plazo), y exponer por nota los intereses y actualizaciones reclamados, en el balance patrimonial no se han podido identificar los valores históricos mencionados.

Estos aspectos se encuentran debidamente expuestos en el tomo 6 de la Cuenta de Inversión 2009.

Esta observación afecta la exposición e integridad de los saldos patrimoniales.

**INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

**Acciones y Participaciones de Capital**

**V.2.12. Errores de valuación de las sociedades en las que el Gobierno de la Ciudad tiene participación.**

La valuación a utilizar en estos bienes patrimoniales es el del Valor Patrimonial Proporcional. Este método, de aplicación obligatoria de acuerdo a las normas contables profesionales vigentes<sup>28</sup>, tiene por objeto medir las inversiones permanentes<sup>29</sup> de un ente vinculado a otro. Dado que "aún no se ha conseguido un grado de consolidación con los Entes que componen el Sector Público del Gobierno de la Ciudad", se mantiene la observación que ya fuera indicada en los informes finales: AGCBA N° 6.08.08 Balance General 2006 y AGCBA N° 6.09.02 Balance General 2007, respecto a la falta de anulación de operaciones comerciales con dichas entidades<sup>30</sup>. Lo expuesto evidencia que los saldos correspondientes se encuentran mal valuados, no teniendo los montos de las operaciones vinculas para realizar una ponderación.

**BIENES DE USO**

**V.2.13. Falta de registro de amortizaciones:**

La amortización es un concepto necesario y principal para la valuación de los Bienes de Uso. Sólo mediante dicho concepto se puede afirmar que los valores expuestos son económicamente razonables. Estas amortizaciones carecen de exposición en:

<sup>28</sup> Resolución Técnica N° 21-FACPCE-03.

<sup>29</sup> Son aquellas que no tienen por finalidad obtener una ganancia a través de la venta futura, sino que están destinadas a influir o controlar las decisiones de un ente, adquiriendo la proporción de los resultados que le correspondan según su participación.

<sup>30</sup> Principio de consolidación – RT 17 FACPCE.

a) el Balance General: La carencia de registración de este concepto económico denominado "amortizaciones acumuladas", las cuales representan a las amortizaciones realizadas desde que cada bien se incorpora al patrimonio, la falta de registración de este gasto "devengado" origina la sobrevaluación del rubro Bienes de Uso.

b) el Estado de Resultados (Recursos y Gastos): la falta de registración de estos conceptos en la cuenta "Amortizaciones del Ejercicio", origina un resultado económico del ejercicio superior al económicamente razonable, por no contemplarse el mencionado resultado negativo.

## Inmuebles

### V.2.14. Diferencias entre en el valor de los inmuebles propiedad del GCABA, el Balance General 2009 y el RUBI "Registro Único de Bienes Inmuebles".

Según la Dirección General de Contaduría, el detalle de los bienes inmuebles del Gobierno de la Ciudad, tanto físico como el valor de cada uno, es responsabilidad de este registro, dependiente de la Dirección General de Administración de Bienes (DGAB). Al cierre del ejercicio 2009 se informan saldos dispares entre la DGCG y la DGAB. De la comparación de los saldos del balance de sumas y saldos y los cuadros de la Cuenta de Inversión 2009 incorporados en el Tomo 10 anexo "C PATRIMONIO", se origina el siguiente cuadro con las diferencias allí expuestas.

| Según Balance de Sumas y Saldos |                           |                         | Según Cuadros Cuenta de Inversión Dirección General de Administración de bienes |                           |                         |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Cuenta                          | Denominación              | Monto                   | Bienes de Dominio Privado                                                       | Bienes de Dominio Publico | TOTAL                   |
| 1.2.4.01.01                     | TIERRAS Y TERRENOS        | 47.401.487,12           | 987.029.293,10                                                                  | 218.567.973,10            | 1.205.597.266,20        |
| 1.2.4.01.02                     | EDIFICIOS E INSTALACIONES | 88.443.147,80           | 790.592.728,00                                                                  | 553.802.552,70            | 1.344.395.280,70        |
| 1.2.4.02.02                     | EDIFICIOS E INSTALACIONES | 61.887.210,44           |                                                                                 |                           |                         |
|                                 | <b>Sub-Total</b>          | <b>197.731.845,36</b>   | <b>1.777.622.021,10</b>                                                         | <b>772.370.525,80</b>     | <b>2.549.992.546,90</b> |
| 1.2.4.03.01                     | CONST BS DE DOM PUBL      | 3.508.081.976,49        |                                                                                 |                           |                         |
| 1.2.4.03.02                     | CONST BS DE DOM PRIV      | 4.633.810.857,70        |                                                                                 |                           |                         |
|                                 | <b>TOTALES</b>            | <b>8.339.624.679,55</b> | <b>1.777.622.021,10</b>                                                         | <b>772.370.525,80</b>     | <b>2.549.992.546,90</b> |

Del mismo surge que las diferencias entre ambos informes alcanzan la suma de \$ 2.352,3 Millones, de menos en el balance patrimonial, y si consideramos las construcciones (\$ 4.633,8 Millones), la suma de \$ 5.789,63 Millones, de más en el balance patrimonial.

De lo expuesto surge principalmente que la falta de homogeneidad en la información expuesta por dos Direcciones Generales con valores tan diferentes, origina incertidumbre la información proporcionada, desconociéndose el valor del rubro.

**V.2.15. Diferencia entre los Estados Contables y la Escribanía General, respecto de los movimientos de altas del ejercicio auditado para la Cuenta "Edificios e Instalaciones" (Cuenta 1.2.4.01.02).**

De la respuesta a la nota AGCBA n° 268 de fecha 23/01/2012, la Escribanía General de la Ciudad nos informa las altas del ejercicio 2009. Según la misma el total de altas de inmuebles son 51 unidades, sólo dos de ellas con valor:

- |                                                                                           |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| a) Hortiguera 742, Afectación Escuela Especial N° 8 "Luis Vernet", Expropiación Ley 1945. | \$ 3.600.000 |
| b) Luis Viale 1032/34/38/40, Expropiación Ley 238.                                        | \$ 450.000   |

El resto de las unidades corresponden a donaciones, herencias ó incorporaciones que no indican valor en sus escrituras y tampoco han sido valuadas por la DGAB.

Analizando los movimientos de altas del ejercicio auditado para la Cuenta "Edificios e Instalaciones" (Cuenta 1.2.4.01.02) el total arroja la suma de \$ 8.796.187,82, correspondiendo la suma de \$ 8.400.000 a la expropiación del Edificio Ex Padelai, el resto de \$ 396.187,82 corresponden a diversas altas entre las cuales se encuentran gastos de escribanía y otros.

Asimismo del informe mencionado de la escribanía se citan 8 bajas, no existiendo en los movimientos contables ninguna.

Las diferencias detalladas \$ 4.446.187,82, exponen claramente la falta de consistencia entre ambas informaciones y la inexistencia de un sistema que permita conocer la integridad de los inmuebles de la Ciudad de Buenos Aires y los valores de cada bien<sup>31</sup>.

Todas las observaciones indicadas originan que la exposición patrimonial de este rubro no muestre razonablemente el valor de estos bienes y genere incertidumbre sobre la valuación, estado edilicio y estado jurídico<sup>32</sup> de los mismos.

**Rodados**

**V.2.16. Incertidumbre en la valuación del rubro.**

Del seguimiento de la observación N° III.2.1.7 del informe N° 6.10.01 "Balance General 2008" surge que la misma continúa al cierre del ejercicio 2009 manteniéndose inconsistencias entre las valuaciones de la DGMFA Dirección General de Mantenimiento de la Flota Automotor y la Dirección General de Contaduría.

<sup>31</sup> Comentario del auditado: Se deja constancia que a partir del 2010 se ha cumplido con lo observado.

<sup>32</sup> De libre ocupación, ocupado por organismos de la Ciudad, alquilado ó ocupado ilegalmente.

### **V.2.17. Falta de integridad en la registración de vehículos del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.**

En el inventario de rodados, al igual que en el ejercicio anterior,<sup>33</sup> se mantiene la observación referente a la inclusión de bienes en situación de: robados, pasados a desguace, donados o subastados y a diferencias en el cruce de listados con la DNRPA.<sup>34</sup> En el descargo al informe referenciado al pie se reconoce esta observación, informando que la puesta en marcha del módulo de bienes registrables, dentro del SIGAF, solucionará estos problemas.

Estas falencias evidencian:

- Falta de control y de una adecuada registración de los rodados de la CABA.
- Falta de elementos para valorar adecuadamente el rubro.
- Falta de correlación entre el registro físico de los rodados y el correspondiente al balance patrimonial.

## **DEUDAS**

**A.** Las observaciones que se exponen seguidamente han sido extractadas del Informe Final nº 6.10.05D AGCBA Deuda por Juicios y Pasivos Contingentes:

**V.2.18.** Falta de dictado de normas contables en materia de valuación y exposición de deudas por juicios iniciados a la Ciudad. (Observación 1)

**V.2.19.** *Se han detectado deudas por juicios contra el GCABA, que cuentan con sentencia adversa en segunda instancia por \$ 118,37 millones que no están expuestas en el Balance General al 31/12/2009. (Observación Nº 3)*

**V.2.20.** La información preparada por la Procuración fue realizada con diferentes criterios no uniformes. (Observación 6).

Evidencia la utilización de normas de valuación no uniformes en las deudas de la ciudad.

**V.2.21.** Deficiencias en la información suministrada por la Procuración General de la Ciudad a esta Auditoría General, como ser: montos ilegibles o no informados en sentencias adversas en segunda instancia, que incrementan el importe omitido de pasivos por causas judiciales indicadas en la observación señalada precedentemente. (Observación Nº 5)

**V.2.22.** *No se encuentran debidamente valuadas las provisiones y provisiones para deudas eventuales, es decir, aquellas que podrían originarse por la resolución desfavorable para el GCABA de causas judiciales en las que haya resultado demandado o codemandado. (Observación Nº4)*

**V.2.23. RECLAMOS MUTUOS:**

1. *No se informa sobre la autoexclusión de la Dec. PEN 1382/05 y sus consecuencias. (observación 7)*

<sup>33</sup> Informe 6.10.01 "Balance General 2008" observación III.2.1.7.1

<sup>34</sup> Dirección Nacional de Registro de la Propiedad Automotor y Crédito Prendario.

2. *Existen discrepancias entre la información suministrada por el Ministerio de Economía y la Cuenta de Inversión. (Observación 8).*
3. *Se ha verificado que en el Balance General y en la Cuenta de Inversión 2009 no se refleja en el Stock de Deuda los pasivos instrumentados en títulos públicos nacionales, dada su exclusión del Régimen de Saneamiento Definitivo. El monto alcanza a 279,3 millones. (Observación N° 9)*

**B.** Las observaciones que se exponen seguidamente han sido extractadas del informe Proyecto de Informe Fina N° 6.10.05 B – Deuda No Pública

**V.2.24.** *Se detectaron pasivos omitidos en concepto de Deuda flotante al 31-12-2009 por \$ 100,32 millones, correspondientes a bienes y/o servicios recibidos en 2009 que fueron registrados como gasto en la ejecución presupuestaria del ejercicio 2010. (Observación 1).*

**V.2.25.** *Falta de identificación del acreedor:* La Deuda flotante del ejercicio 2009 incluye como proveedor o beneficiario un ítem denominado "Ejecución sin gestión (C57 y C58)", con el saldo de \$ 19,05 millones (hoja 69 del Tomo VI), exponiendo incertidumbre sobre el beneficiario y la ausencia de explicaciones sobre la naturaleza y contenido de esta partida. (Observación 2)

**V.2.26.** *Falta de límites en el registro de movimiento contables:*

Se han visualizado facturas de proveedores correspondientes al ejercicio 2009 por valor de \$ 47,66 millones registradas durante los meses de marzo a junio de 2010, evidenciando la falta de un corte de documentación efectivo. (Observación 3).

**V.2.27.** *Falta de conciliaciones con los saldos del SIGAF de las cuentas de proveedores. (Observación 5)*

**V.2.28.** Se informan diferencias entre los montos de la Deuda No Pública de la Cuenta de Inversión –tomo 6- con la contenida en el pasivo corriente y no corriente del Balance General –Tomo 5 hojas 14 a 16-. (Observación 6)

**V.2.29.** *No se expone en el Balance General la deuda judicial consolidable ley 23.982 al 31 de diciembre de 2009.*

Al cierre del ejercicio anterior la cuenta "2.2.3.01.06 - DEUDA JUDICIAL CONSOLIDABLE" reflejaba un saldo acreedor de \$ 406,09 millones.

Este saldo correspondía a deudas judiciales consolidables (ley 23.982) por obligaciones con acreedores particulares de causa o título anterior al 1-4-1991, resueltas en el pago de sumas a cargo de la ex Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires y entes en que la misma tenía participación en el capital (SBASE, Instituto de la Vivienda, etc).

Durante el ejercicio 2009 se procedió a saldar la cuenta contra "Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores 2009" reflejando un saldo cero al 31/12/2009.

**C. Seguidamente se exponen observaciones del informe N° 6.10.05C Deuda Pública**

**V.2.30.** *Omisión de explicar las causas de sub-aplicación de \$ 353,49 Millones, un tercio del total. (Observación 1) y Plan de equipamiento hospitalario (incluido en amortización de deudas Ley 2780) por \$ 150 Millones (Observación 2).*

**V.2.31.** *Existen problemas de valuación y exposición en la deuda pública expuesta en el pasivo del Balance General que dificultan la identificación de estas obligaciones con el Stock de Deuda contenido en la Cuenta de Inversión.*

Del cotejo de datos entre ambos informes, se observó que la falta de criterios uniformes para la registración de la deuda pública genera los problemas de exposición y valuación que se indican seguidamente:

- Dentro de las Deudas Financieras a Pagar (Corto Plazo) la cuenta 2.1.4.01.05 Letras Tesoro a Pagar tiene saldo 0 en el Balance General, mientras que el saldo real del capital expuesto en el Stock de Deuda es de \$ 300, 00 millones.
- Falta de exposición de la Deuda Judicial Consolidable por \$ 408 millones. ver observación V.2.32. (Observación 17)
- Los intereses de deuda externa, devengados no vencidos a pagar correspondientes a Bonos 2810 (Cuenta 2.1.8.02.03), Títulos Públicos Bonos Tango CP (Cuenta 2.1.8.02.02 presentan en el Balance General saldo 0, mientras que el total de intereses devengados de estas obligaciones según el stock de deuda al 31/12/2009, de la Cuenta de Inversión es de \$ 15, 96 millones.

Es importante señalar, que en materia de intereses a pagar, las únicas cuentas que reflejan estos conceptos en el Balance General son los intereses no vencidos a pagar de los Préstamos Bif 3877-4117-3931-7289 y Bid 619-845-1059-1107, y Gobierno de España. Asimismo no se exponen en rubros separados, incluyéndose en los montos totales junto al capital, generando confusión sobre los orígenes de dichos pasivos.

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO**

**V.2.32.** *Afectación incorrecta a Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores por \$ 408 millones*

Del análisis de los movimientos del patrimonio neto se ha observado que la cuenta AREA se encuentra imputada al haber la cifra de \$ 408.224.060,99 sin ninguna aclaración, comentario o nota a la Cuenta de Inversión 2009.

Del análisis de los movimientos, surge que la misma cancela un pasivo por dicho importe, anulando la deuda (pasivo) con un aumento del patrimonio (ganancia) por dicho monto. El concepto de los \$ 408.224.060,99<sup>35</sup> corresponde a la deuda judicial consolidable Ley 23982, registrada hasta el

35 Ver en Aclaraciones Previas IV.2.2 de la página 2020.

31-12-2008 como un pasivo de la Ciudad, y dejada de exponer en el presente ejercicio.

Lo expuesto evidencia una falta de uniformidad, al no mantener los mismos principios de exposición y valuación que en el ejercicio anterior. Dicha observación se encuentra expuesta en el informe N° 6.10.05 B Deuda no pública (*Observación n° 17*).

**V.2.33. Errónea registración contable en la cuenta "Ajuste de ejercicios Anteriores".**

Tal como se informa en Aclaraciones Previas punto IV.2.1 de la página 18 tanto para el ejercicio 2008 como para el ejercicio 2009, se han registrado contra esta cuenta N° 3.1.5.02.00 el monto correspondiente al saldo de cierre de ejercicio de las cuentas escriturales. Resumiendo los 4 movimientos contables que vinculan la operación, surge que se afecta al débito a la cuenta Ajuste de Resultado de Ejercicio Anteriores y al crédito la cuenta de resultados "Otros Ingresos Varios" 4.1.9.01.99 por \$ 60.704.290 para el ejercicio 2009 y \$ 44.532.541 para el ejercicio 2008, exponiendo y valuando incorrectamente estas dos cuentas y por ende el Patrimonio Neto de la Ciudad y los Ingresos correspondientes al período analizado. Este juego contable no tiene afectación a la cuenta de Bancos, ya que los saldos de las cuentas escriturales, son refundidas en la CUT, Cuenta Única del Tesoro. Del descargo recibido al informe del Balance 2008 y de reuniones mantenidas con la Contaduría General, se no informó que dicho procedimiento se realizó a efectos de posibilitar el uso de dichos fondos, de acuerdo a la normativa vigente y que a partir del ejercicio 2010 dicho proceso fue corregido.

**V.2.34. Pagos a Procuración: Falta de presentación de documentación correspondiente.**

No nos fue presentado documento válido para imputar dicho gasto e imputación contable.

De la revisión de la imputación contable afectando Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores, mencionado en Aclaraciones Previas N° IV.2.1. IV.2.1de la página 13 Balance General 2008, se ha observado un documento de pago que no poseía las cualidades legales correspondientes. Sólo se nos exhibió una referencia al Decreto N° 1499/MCBA/95 que referencia a honorarios de abogados de la Procuración General de la CABA, devengados por dicha norma durante el ejercicio 2006, sin mención de que juicios eran los vinculantes y sin justificarlo con documento legal comercial alguno.

Si bien el monto no es significativo (\$ 53.589.50), se debe suministrar un documento válido desde el punto de vista comercial como el legal e impositivo a efectos de validar el registro contable.

**Ingresos del Ejercicio 2009**

**V.2.35. No se han registrados los ingresos correspondientes a impuestos devengados y no cobrados al cierre de ejercicio.**

Tal como se expresa en Limitación al Alcance N° 0 de la página 14 y en la observación realizada sobre el rubro Créditos N° V.2.9 de la página 27, al no exponerse los créditos devengados y no cobrados al cierre del ejercicio, tampoco se registran, en el Estado de Recursos y Gastos, los ingresos correspondientes.

El monto que figura contablemente con débitos y créditos, anulando su registración alcanza la suma de \$ 1.605,7 Millones en concepto de Deudores Tributarios y en los conceptos de Deudores no Tributarios alcanza la suma de \$ 461,2 Millones. Dicha cifra se ha omitido registrar en el Estado de Recursos y Gastos como un ingreso económico del ejercicio.

Por lo expuesto los ingresos del ejercicio no contienen la totalidad de los recursos devengados en el ejercicio, incumpliendo con la disposición A-31 y normas profesionales pertinentes<sup>36</sup>

**V.2.36. Falta de registración de recursos con afectación específica.**

En respuesta a nuestro requerimiento a la OGEPU<sup>37</sup>, por IF -2012-01345353 –DGOGPP, se manifiesta la falta de previsión y por ende de registración de las transferencias realizadas por la Nación, durante el ejercicio 2009 en el marco del Programa Nacional N° 39 "Innovación y Desarrollo de la Formación Tecnológica".

La Contaduría General de la Nación, en respuesta a nuestra nota AGCBA n° 3401/11, incluye en el detalle de transferencias, la realizada para dicho programa por la suma de \$ 9,9 Millones. La misma no se encuentra registrada contablemente en el Balance de la Ciudad 2009.

Por la nota mencionada al inicio (DGOGPP), se reconoce que la falta de registro de dichos recursos, implica no contabilizar los gastos (corrientes ó de capital) en los que se han aplicado.

Lo expuesto evidencia la falta de registro de dichos ingresos y los destinos que se dieron a los mismos.

**V.2.37. No se expusieron los ingresos generados por la obtención de bonificaciones por pago adelantado a proveedores y contratistas, que asciende para el año 2009 a \$ 32.005.711, habiéndose observado la utilización no uniforme de tasas de descuentos. (Observación 25 EFEAC 2009N° 4.10.16).**

**Egresos del Ejercicio 2009**

**V.2.38. No se han registrado los gastos y costos relacionados con las amortizaciones del ejercicio (cuentas de resultado negativo) y su correspondiente Amortizaciones Acumuladas (cuentas patrimoniales).**

Al igual a lo informado en la observación N° 0 de la página 29, esta falencia deja de exponer un resultado negativo, el cual por no conocer el total de los bienes y su estado, no es factible su cuantificación.

<sup>36</sup> RT 8,9,16, 17 de la FACPCE.

<sup>37</sup> OGEPU: Dirección General Oficina de Gestión Pública y Presupuesto

Esta observación es recurrente con las incluidas en los informes de ejercicios anteriores 2005, 2006, 2007 y 2008.

**V.2.39. Falta de registro de gastos realizados con fondos con afectación específica.**

Tal como se menciona en la observación V.2.36 no se ha registrado los ingresos derivados de las transferencias con afectación específica realizados por la Nación a la CABA. A consecuencia de ello tampoco se han registrado los gastos o incrementos patrimoniales que los mismos originaron, generando incertidumbre en la integridad de los egresos registrados o sus incrementos patrimoniales (adquisición de activos).

## **VI. RECOMENDACIONES**

Seguidamente se realizan recomendaciones relacionadas con las observaciones efectuadas. Las mismas sólo son sugerencias, quedando a criterio del administrador la elección de otras posibles alternativas a efectos de corregir las mismas. Con El objeto de seguir el mismo criterio de las observaciones, se han clasificado en recomendaciones generales y particulares.

### **VI.1. Recomendaciones Generales:**

A efectos de brindar información completa y cumplir con las normas vigentes deben presentarse:

VI.1.1. El Estado de Evolución del Patrimonio Neto.

VI.1.2. Los Estados Contables deben ser presentados comparativamente con los del ejercicio anterior.

VI.1.3. Deben presentarse los Estados Contables Consolidados del sector público

VI.1.4. Deben incluirse los saldos patrimoniales de todas las cuentas de dicha categoría al inicio del ejercicio. Principalmente aquellas partidas omitidas en el momento del cambio de sistema informático, en 2005.

VI.1.5. Dictar las normativas necesarias a efectos de definir los diversos criterios contables de valuación y exposición a ser utilizados en el Balance General y Estados de Resultados al cierre de ejercicio.

VI.1.6. Emitir manuales de cuenta para restringir el uso de las mismas y definir el contenido de cada cuenta contable.

VI.1.7. Registrar adecuadamente los depósitos en garantía y definir el criterio contable para realizarlo.

VI.1.8. Los insumos contables no consumidos al cierre de ejercicio deben ser valuados y expuestos en el estado patrimonial.

## VI.2. Observaciones Particulares

Las observaciones correspondientes a Caja y Bancos fueron extractadas del informe final Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central <sup>38</sup>, siendo como resumen, las siguientes recomendaciones:

### Vinculadas a **CAJA y BANCOS**

- VI.2.1. Exponer la totalidad del efectivo en poder del gobierno de la Ciudad, incluyendo las cuentas de Caja Chica y Fondos Fijos.
- VI.2.2. Exponer todas las cuentas abiertas por el GCABA, manteniendo conciliadas la totalidad de las cuentas informadas por la DGTES y el Banco Ciudad.
- VI.2.3. Exponer todas las cuentas de disposición del Gobierno de la Ciudad, en caso de que se notificaran por el informe señalado al pie, indagar su existencia y proceder a su registración, independiente de analizar la legalidad de las mismas.
- VI.2.4. Deben realizarse las conciliaciones entre la información de los terceros y la de la DGCG de todas las cuentas, en especial aquellas de sociedades vinculadas a la CABA.
- VI.2.5. Deben exponerse todos los saldos de las cuentas con las que opera la CABA. Principalmente las cuentas corrientes con saldos acreedores y todos los movimientos de las mismas.
- VI.2.6. Deben cumplirse adecuadamente los plazos legales en la rendición de fondos. Tanto en fondos con cargo a rendir cuenta (1.1.1.03), como específicamente en fondos rotatorios (cta. 1.1.03.01) y en fondos de emergencia hospitalaria (cta. 1.1.03.08.)
- VI.2.7. La cuenta de responsables debe estar inventariada de forma tal que se tenga la composición de sus saldos con identificación de sus destinatarios, la fecha de entrega de cada uno y las rendiciones (tanto las definitivas como la pendientes de aceptación).
- VI.2.8. Exponer adecuadamente las cuentas, agrupando las de similar contenido o del mismo cliente o proveedor.

### Vinculadas a **CREDITOS**

- VI.2.9. Exponer en el Estado Patrimonial todos los créditos devengados y no cobrados, separando los que estén en ejecución fiscal (mandatarios) de aquellos que estén en gestión de cobranza en la Administración Central.

---

<sup>38</sup> Proyecto N° 4.10.16

VI.2.10. Deben respetarse las fechas de rendición y entrega de los Anticipos a Rendir correspondientes a entes descentralizados.

VI.2.11. Registrar los saldos que el GCABA reclama a la Nación incluida en los denominados "Reclamos Mutuos".

Vinculadas a **ACCIONES y PARTICIPACIONES DE CAPITAL**

VI.2.12. Valuar correctamente estos valores patrimoniales, teniendo en cuenta los conceptos de consolidación de cada acción o participación.

Vinculadas a **BIENES DE USO.**

VI.2.13. Registrar adecuadamente las amortizaciones que correspondan a cada bien.

Vinculadas a **BIENES DE USO.** - Inmuebles:

VI.2.14. Conciliar las diferentes cifras de cada organismo responsable a efectos de tener un monto único y correcto del valor de los inmuebles de la Ciudad.

VI.2.15. Las altas del ejercicio deben coincidir con las informadas por la Escribanía General, tanto en unidades como en valores. Cualquier diferencia entre ellas debe estar conciliada.

Vinculadas a **BIENES DE USO.** Rodados:

VI.2.16. Conciliar y depurar los saldos del rubro a cargo de la Dirección General de Flota Automotor. Tratar de conciliar las diferencias halladas y expuestas con la Dirección General de Contaduría.

VI.2.17. Inventariar y controlar físicamente (estado de los mismos) y económicamente, el inventario de los rodados de la CABA. A tal efecto, conciliar las diferencias halladas con la Dirección Nacional de Registro de la Propiedad Automotor y Registro Prendario.

Vinculadas a **DEUDAS:**

VI.2.18. Deben emitirse normas de valuación y exposición respecto a los pasivos por juicios iniciados contra la Ciudad.

VI.2.19. Deben exponer y valuarse adecuadamente las deudas por juicios con sentencia adversa a la Ciudad en primera y segunda instancia.

- VI.2.20. La información que proporcione la Procuración General sobre el estado de los juicios, debe ser confeccionada sobre conceptos uniformes.
- VI.2.21. A su vez, la información que emita la Procuración General, respecto a la formalidad de la misma, debe exponerse en forma legible y completa.
- VI.2.22. Las previsiones y provisiones por deudas contingentes deben ser valuadas correctamente.
- VI.2.23. Respecto a los Reclamos Mutuos:
- VI.2.23.1. Deben informarse las consecuencias de la autoexclusión del Dec. Pen 1382-05.
  - VI.2.23.2. Deben conciliarse e informarse las diferencias entre el Ministerio de Economía y la cuenta de Inversión.
  - VI.2.23.3. Deben reflejarse tanto en el Balance General como en la Cuenta de Inversión los pasivos instrumentados en títulos públicos nacionales incluidos en el Stock de Deuda.
- VI.2.24. Se deben analizar los gastos de los primeros meses del ejercicio siguiente al de cierre, a efectos de evitar omitir la registración de pasivos.
- VI.2.25. Se deben identificar todas las deudas registradas sin excepción. Aquellas no identificadas al 31-12-2009 deben ser registradas con posterioridad.
- VI.2.26. Deben respetarse las fechas límites a los registros contables con posterioridad al cierre de ejercicio, dispuestos por la DGCG.
- VI.2.27. Deben conciliarse los saldos contables del SIGAF con los informados por los proveedores.
- VI.2.28. Se deben conciliar los saldos de todos los informes públicos que se refieran a conceptos idénticos, en especial los montos referidos a Pasivo Corriente y No Corriente del Balance General con la Deuda no Pública de la Cuenta de Inversión.
- VI.2.29. Deben exponerse los saldos de la Deuda Judicial Consolidable (Ley 23.982).
- VI.2.30. Deben explicarse las subaplicaciones significativas (\$ 503,49 millones) en los gastos presupuestarios de cancelación de endeudamiento).
- VI.2.31. Debe valorarse y exponerse adecuadamente la Deuda Pública a efectos de poder cotejarse con el Stock de Deuda.

**Vinculadas al ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO.**

- VI.2.32. Las cifras incluidas en el movimiento de este rubro y en especial en la cuenta "Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores" deben estar correctamente explicitadas en Notas a los Estados Contables, previo análisis de su correspondencia contable y legal de cada una de ellas.

VI.2.33. No debe usarse la Cuenta "Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores" como cuenta puente.

VI.2.34. Los pagos deben cumplimentar todas las restricciones documentales, sea cual fuere la repartición que los origine. En especial los provenientes de la Procuración General.

#### Vinculadas a **INGRESOS**

VI.2.35. Deben registrarse todos los ingresos devengados en el ejercicio, independientemente de su cobranza.

VI.2.36. Los recursos con afectación específica deben registrarse sin omisión alguna, incluyendo aquellos que son transferidos por el Gobierno Nacional.

VI.2.37. Deben registrarse las bonificaciones y/o descuentos por pagos adelantados dentro de los ingresos del ejercicio.

#### Vinculadas a **EGRESOS**

VI.2.38. Deben registrarse adecuadamente las amortizaciones del ejercicio y las correspondientes amortizaciones acumuladas.

VI.2.39. Deben registrarse las compras y/o gastos originadas en los recursos mencionados en VI.2.36.

### **VII – CONCLUSION**

De acuerdo a las tareas detalladas en el punto "Alcance" y los procedimientos específicos enunciados en el Anexo II, considerando las limitaciones y observaciones realizadas, esta AGCBA opina que el Balance General y Estado de Resultados 2009 no presentan razonablemente la situación patrimonial y financiera del sector público de la Ciudad de Buenos Aires y los resultados de sus operaciones por el ejercicio cerrado el 31-12-09, conforme con lo prescripto en la normativa de aplicación (ver criterio utilizado en Capítulo II "Aclaraciones Previas", ítem A "Marco Normativo").

Siendo el cuarto ejercicio en que se cumple con el artículo 118º inciso d) de la Ley 70 y a pesar de los esfuerzos y avances realizados, los mismos han sido parciales e insatisfactorios en cuanto a la exposición de los resultados económicos; asimismo la manifestación patrimonial contiene errores de valuación e integridad, que la afectan significativamente.

La ausencia de cierta información complementaria que aclare los datos presentados en el Balance General, y en algunos casos, la falta de consistencia con otros Estados de la Cuenta de Inversión (Cuadro de Ahorro,

Inversión Financiamiento, Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central o de Deuda, entre otros), dificultan su análisis y control.

Asimismo se ha detectado:

- g. falta de presentación del Estado de Evolución del Patrimonio Neto, exposición y valuación de los Bienes de Consumo y el dictado de normativa específica para el ámbito de la Ciudad;
- h. ausencia de conciliación de saldos con información proporcionada por otras reparticiones del Poder Ejecutivo y por terceros (Bancos, Créditos, Bienes de Dominio Público y Privado, Rodados, Deudas);
- i. falta de integridad de las Partidas que conforman rubros de monto significativo (Créditos, Bienes de Dominio Público y Privado, Rodados, Deudas);
- j. errores de valuación en los rubros del Balance General (Disponibilidades, Inversiones, Bienes de Uso, Deudas);
- k. exposición faltante e inadecuada de algunos saldos (Disponibilidades, Deudores Tributarios) y
- l. falta de aplicación de criterios básicos reconocidos por la doctrina contable y las normas profesionales en la materia (amortizaciones acumuladas, estimación de provisiones, cálculo de provisiones para deudas ciertas). "Debe resaltarse que lo señalado en los puntos b) a f) es recurrente con ejercicios anteriores.

## CUADRO NORMATIVO 2009

## ANEXO I

| Nº ítem | Tipo de Norma y Nº                                 | Fecha de Sanción y Nº de Boletín    | Descripción                                                                                                                                            |
|---------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | Constitución de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires | 01/10/1996<br>B.O.C.BA<br>Nº 47     | Organiza sus instituciones autónomas como democracia y adopta para su gobierno la forma republicana y representativa.                                  |
| 2       | Ley Nº 70                                          | 27/08/1998<br>B.O.C.B.A<br>Nº 539   | Ley de sistemas de Gestión, Administración Financiera y Control del Sector Público de la Ciudad de Buenos Aires.<br><br>Reglamentario de la Ley Nº 70. |
| 3       | Decreto Nº 1.000                                   | 19/05/1999<br>B.O. Nº 704           |                                                                                                                                                        |
| 4       | Ley Nº 325                                         | 28/12/1999<br>B.O.C.B.A<br>Nº 884   | Se aprueban las normas de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires.                                                                           |
| 5       | Ley Nacional Nº 23.982                             | 21/08/1991<br>B.O. Nº 27.202        | Normas de procedimiento sobre consolidación de deuda.                                                                                                  |
| 6       | Decreto Nº 2.075                                   | 10/12/2007<br>B.O.C.B.A<br>Nº 2.829 | Se deroga el Decreto Nº 350/06.<br>Se aprueba la estructura organizativa del Poder Ejecutivo del GCABA.                                                |
| 7       | Ley de Presupuesto 2999                            | 23/12/2008<br>B.O.C.B.A<br>Nº 3094  | Presupuesto Ejercicio 2009                                                                                                                             |
| 8       | Ley 3243                                           | 29/10/2009<br>B.O.C.B.A<br>Nº 3306  | Modifica Ley 2999                                                                                                                                      |
| 9       | Ley 3240                                           | 29/09/2009<br>B.O.C.B.A<br>Nº 3314  | Modifica Ley 2999                                                                                                                                      |
| 10      | Decreto 1                                          | 06/01/2009<br>B.O.C.B.A<br>Nº 3094  | Promulga Ley 2999                                                                                                                                      |
| 11      | Decreto 1026                                       | 17-11-09<br>B.O.C.B.A<br>Nº 3306    | Promulga Ley 3243                                                                                                                                      |
| 12      | Decreto 50-09                                      | 23/01/2009<br>B.O.C.B.A Nº 3102     | Normas Anuales de Ejecución Presupuestaria Ejercicio 2009                                                                                              |
| 13      | Resolución Nº 764-MHGC-07                          | 22/03/2007<br>B.O.C.B.A<br>Nº 2.654 | Incorpora a la clasificación por objeto del gasto la partida parcial "Adelantos a Empresas y Sociedades del Estado".                                   |

|    |                                                         |                                     |                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 14 | Resolución N° 41-SHyF-01                                | 12-01-01 B.O.C.B.A<br>N° 1.115      | Se aprueban los criterios de registración para las distintas etapas del gasto.                                                                                                                                                    |
| 15 | Resolución N° 25-Secretaría de Hacienda de la Nación-95 | 02/08/1995<br>B.O N° 28203          | Fundamentos y alcances de los Principios de Contabilidad Gubernamental generalmente aceptados y Normas generales de contabilidad para el Sector Público.                                                                          |
| 16 | Resolución N° 1280 MHGC-09                              | 29/04/2009<br>B.O.C.B.A<br>N° 3344  | Aprueba la actualización y ordenamiento de las clasificaciones de recursos y gastos. Vigente p 2009                                                                                                                               |
| 17 | Disposición 388 DGCG                                    | 13/11/2009<br>B.O.C.B.A N° 3304     | Normas cierre de ejercicio. Cierre de Cuentas                                                                                                                                                                                     |
| 18 | Disposición N° 31-DGAC-03                               | 09/01/2003<br>B.O.C.B.A N°<br>1.644 | Aprueba el marco conceptual de las normas contables para todo el ámbito del Gobierno de la CABA. Ejecución presupuestaria. Estados contables. Contabilidad.                                                                       |
| 19 | Recomendación Técnica N° 1                              | 28/03/2008                          | Este marco conceptual posibilita la uniformidad y homogeneidad de los criterios prevalecientes en la materia y ayuda al logro de una mayor transparencia de la gestión pública.                                                   |
| 20 | Resolucion Tecnica N° 7                                 | 26/09/1985                          | Normas de Auditoria                                                                                                                                                                                                               |
| 21 | Resolución Técnica N° 8- FACPCE-87                      | 11/12/1987                          | Normas generales de exposición contable.<br>Normas comunes a todos los Estados Contables.<br>Información Complementaria                                                                                                           |
| 22 | Resolución Técnica N° 9- FACPCE-87                      | 11/12/1987                          | Normas particulares de exposición contable para entes industriales, comerciales y de servicios.                                                                                                                                   |
| 23 | Resolución Técnica N° 16- FACPCE-00                     | 08/12/2000<br>B.O. N° 29.554        | Marco conceptual de las Normas Contables Profesionales. Requisitos de la información contenida en los estados contables. Elementos de los estados contables. Reconocimiento y medición de los elementos de los estados contables. |
| 24 | Resolución Técnica N° 17- FACPCE-00                     | 08/12/2000<br>B.O. N° 29.554        | Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicación general.                                                                                                                                                   |
| 25 | Resolución Técnica N° 19- FACPCE-00                     | 28/11/2001<br>B.O. N° 29.554        | Modificaciones a las Resoluciones Técnicas N° 4, 5, 6, 8, 9, 11 y 14.                                                                                                                                                             |
| 26 | Resolución Técnica N° 21-FACPCE-03                      | 13/12/2002<br>B.O. N° 30.083        | Valor Patrimonial Proporcional, Consolidación de Estados Contables e Información a exponer sobre partes relacionadas .                                                                                                            |
| 27 | Resolución N° 89-CPCECF-88                              | 08/06/1988                          | Aclaraciones de las normas contenidas en las Resoluciones Técnicas N° 8 y 9 de la FACPCE.                                                                                                                                         |
| 28 | Resolución MD N°                                        | 19/11/2003                          | Discontinuidad de la reexpresión de Estados                                                                                                                                                                                       |

"2013, Año del 30 Aniversario de la vuelta a la Democracia"

|    |                  |                |                                                       |
|----|------------------|----------------|-------------------------------------------------------|
|    | 41-CPCECABA-2003 | B.O. Nº 30.289 | Contables en moneda homogénea en nuestra jurisdicción |
| 29 |                  |                |                                                       |
| 30 |                  |                |                                                       |

## ANEXO II

### **PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

#### **DETALLE DE RUBROS Y/O PARTIDAS ANALIZADAS** **(en base a muestras seleccionadas)**

- o Disponibilidades: se analizó teniendo en cuenta los datos del Informe Final AGCBA N° 4.10.16 denominado "Estado de flujo de efectivo de la Administración Central, ejercicio 2009". Se solicitaron confirmaciones de saldos al Banco de la Ciudad de Buenos Aires.
  - o Inversiones:
    - Inversiones Temporarias: Se verificaron cotizaciones al cierre.
    - Inversiones Permanentes: Se verificaron cálculos de valuación a VPP (Valor Patrimonial Proporcional).
  - o Créditos:
    - Cuentas a Cobrar: Se solicitaron confirmaciones a la AGIP.
    - Regularización de Cuentas a Cobrar
  - o Bienes de Uso:
    - Bienes de Dominio Público
    - Bienes de Dominio Privado
    - Rodados: Se tuvo en cuenta los descargos realizados al informe 6.09.01 de fecha .././2011.
- Deudas: se evaluó a partir de los datos de los informes Informe AGCBA denominados "Deuda Pública 2009" N°6.10.05A, "Deuda no Pública 2009" N° 6.10.05B , "Servicios de la Deuda N° 6.10.05C" y Deuda Contingente 2009 N° 6.10.05D" auditoria legal y financiera
- o Patrimonio Neto: Se analizaron las partidas que afectan la cuenta Ajuste de Ejercicios Anteriores, no expuestas en el Balance General.
    - Se analizaron las partidas del ejercicio 2008 pendientes de verificar.
    - Se analizaron los movimientos del SIGAF 2009 y en base a informes de deudas y documentación correspondiente.
  - o Cuentas de Resultado Positivo:
 

Se analizaron la concordancia con la información de ejecución presupuestaria de los recursos en base a los informes: a) Informe Final AGCBA N° 6.09.05 "Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central 2008"<sup>39</sup> y AGCBA N° 4.09.02 "Control de Recursos del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires" período 2008

    - Ingresos Tributarios
    - Ingresos No Tributarios
    - Otros Ingresos

<sup>39</sup> EFEAC 2008

Se enviaron notas solicitando registraciones de las transferencias de la Nación.

- o Cuentas de Resultado Negativo: se realizaron verificaciones globales con las ejecuciones presupuestarias del gasto. Se tuvo especial análisis del Informe AGCBA N° 6.09.05 "Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central 2008"

### **ANEXO III**

#### **CRITERIOS DE VALUACIÓN PARA RUBROS DEL BALANCE GENERAL**

Al igual que en Informes anteriores<sup>40</sup>, seguidamente se exponen los criterios profesionales tenidos en cuenta para el análisis del presente informe. Los mismos se encuentran vigentes al 31-07-2010, fecha en que han finalizado las tareas de cierre, confección y presentación de la Cuenta de Inversión 2009, la cual incluye el presente Balance General 2009 y Estado de Resultados 2009.

Este anexo ha sido confeccionado con la siguiente estructura:

- a) Se consideró, para cada una de las normas analizadas, sólo el criterio de valuación previsto para el cierre de ejercicio;
- b) Los rubros se encuentran ordenados de acuerdo a la presentación establecida en el Balance General.

Las siglas utilizadas son las siguientes (ordenadas alfabéticamente):

- o BC: Bienes de Cambio.
- o BU: Bienes de Uso.
- o CA: Costo de adquisición.
- o CC: Costo de construcción.
- o CP: Costo de producción.
- o CR: Costo de reposición.
- o CV: Costo de ventas.
- o II.BB.: Ingresos Brutos.
- o ME: Moneda extranjera.
- o ML: Moneda local.
- o MOCL: Moneda de origen a curso legal.
- o PF: Plazos Fijos.
- o SIGAF: Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera.
- o SISSER:
- o TCC: Tipo de cambio comprador.
- o TCV: Tipo de cambio vendedor.
- o VAFF: Valor actual de los flujos de fondos.
- o VC: Valor de cotización.
- o VCO: Valor de costo.
- o VCTE: Valor corriente.
- o VN: Valor nominal.
- o VNR: Valor neto de realización.

<sup>40</sup> "Balance de la Ciudad" período 2007 y 2008 AGCBA N° 6.09.02. y AGCBA 6.10.01, respectivamente.

### ANEXO III (Continuación)

| Rubro                              | Resolución N° 25-95 (Secretaría de Hacienda de la Nación)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Resolución N° 17-FACPCE-00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.- Disponibilidades</b>        | <u>Moneda de curso legal</u> : VN.<br><u>ME</u> : TCC al momento de realizarse la transacción. Por su VC, TCC, a dicha fecha, para el cierre de cada ejercicio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <u>Moneda de curso legal</u> : VN.<br><u>ME</u> : se convierte a ML, al tipo de cambio "vendedor" al cierre de ejercicio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>2.- Inversiones Financieras</b> | <u>Títulos y valores</u> : diferirá el criterio de determinación, según la fecha que se esté tratando.<br><u>Adquisición</u> : al VCO.<br><u>Estados financieros</u> : VNR o VC, según corresponda.<br><u>Títulos – valores en ME</u> : conversión MOCL, según lo aplicado en el Rubro 1.<br><u>Títulos que no cotizan en forma pública</u> : VN original de compra.<br><u>PF no vencidos al cierre del ejercicio</u> : VN más los intereses devengados hasta esa fecha.<br><u>PF en ME</u> : su conversión en MOCL se hará por el criterio estipulado en el Rubro 1. | Se considera el destino probable.<br><u>Depósitos a PF</u> :<br>1- <u>Si hay intención y factibilidad de liquidación anticipada</u> : VNR;<br>2- <u>Si se mantiene hasta su vencimiento</u> : VAFF sobre la tasa de medición inicial. También podrá medirse la porción devengada de cualquier diferencia entre la medición de origen y la sumatoria de los importes a cobrar a sus vencimientos. O a través de las cobranzas efectuadas.<br><u>Inversiones Temporarias</u> : VNR, debiendo tener en cuenta:<br>1- Precios de Contado;<br>2- Los ingresos adicionales que genere la venta cuyo origen no sea la financiación de la operación;<br>3- Los costos incurridos por esa venta (Comisiones, II.BB., etc.) |
| <b>3.- Créditos</b>                | Conforme las acreencias que tenga el Ente hacia los terceros, según surjan de los derechos u obligaciones emergentes de cada transacción.<br><u>Devengamiento de intereses</u> : se incorporan a acreencias del Ente al cierre del ejercicio.<br><u>Créditos en ME</u> : TCV a la fecha de cierre del ejercicio.                                                                                                                                                                                                                                                      | Se considera el destino probable.<br>1- <u>Si hay intención y factibilidad de liquidación anticipada</u> : VNR;<br>2- <u>Si se mantiene hasta su vencimiento</u> : VAFF sobre la tasa de medición inicial. Se medirá la porción devengada de cualquier diferencia entre la medición de origen y la sumatoria de los importes a cobrar a sus vencimientos. O a través de las cobranzas efectuadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>4.- Bienes de Cambio (BC)</b>   | Al CA o CP, incurridos para obtener el bien.<br><u>Intereses financiamiento</u> : no integran el costo del mismo.<br><u>Bonificaciones por pronto pago</u> : no serán computadas como menor valor de los mismos.<br><u>Criterio Valor de Mercado o Adquisición</u> : Se tomará el Menor, al cierre del ejercicio, y si los BC sufren modificaciones significativas, con relación a los precios de mercado.<br><u>Deterioro u obsolescencia</u> : El valor del bien se expondrá como una disminución del mismo, al cierre del ejercicio.                               | 1- <u>En existencia al cierre del ejercicio</u> : VCTE = CR o VNR, según sea su naturaleza.<br>2- <u>Vendidos en el ejercicio o CV</u> : según criterio de medición aplicado a los BC enajenados.<br>3- <u>Fungibles</u> : VNR.<br>4- <u>Anticipos que fijan precio</u> : VNR<br>5- <u>En producción o construcción</u> : VNR proporcionado según el grado de avance de la producción o construcción, y del inherente proceso de generación de resultados, cuando:<br>a- se hayan recibido anticipos que fijan precio;<br>b- que las condiciones del contrato de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta;<br>c- el ente tenga la capacidad financiera                                            |

| Rubro                         | Resolución N° 25-95 (Secretaría de Hacienda de la Nación)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Resolución N° 17-FACPCE-00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | para terminar la obra;<br>d- exista certidumbre respecto de la concreción de la ganancia.<br><u>6- Costos en ME:</u> se convierten a moneda argentina utilizando el tipo de cambio al momento de la medición.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>5.- Bienes de Uso (BU)</b> | Al CA, CC o, en su caso, por un valor equivalente, cuando se reciban BU sin contraprestación.<br><u>Bienes recibidos en donación:</u> valor estimado del desembolso realizado para adquirirlo en las condiciones en que se encuentren.<br><u>Bienes adquiridos en ME:</u> tipo de cambio vigente a la fecha de adquisición.<br><u>Costos mejoras, reparaciones mayores y rehabilitaciones que permitan extender la VU del bien:</u> se capitalizarán en forma conjunta con el bien existente o, por separado, cuando ello sea aconsejable atento a la naturaleza de la operación realizada y del bien incorporado. | Al CA menos la depreciación acumulada.<br><u>Bienes destinados a la venta y fuera de servicio:</u> VNR.<br><u>Reconocimiento de mayor valor:</u> se aceptará si se dan las siguientes condiciones:<br>a- existe un mercado efectivo;<br>b- el precio de venta está asegurado.<br>El VNR no puede ser inferior al valor contable. En dicho caso, se ha de tomar este último.                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>6.- Bienes Intangibles</b> | Al CA, es decir, por la cantidad de dinero erogada o por la estimación efectuada, si no hay contrapartida monetaria.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <u>Llave de Negocio:</u> La hay positiva y negativa. <u>La positiva</u> , a su costo de origen, (-) su depreciación acumulada y (-) las desvalorizaciones reconocidas por valores recuperables. <u>La negativa</u> , a su medición original (-) su depreciación acumulada.<br><u>Otros:</u> Costo original (-) depreciación acumulada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>7.- Deudas</b>             | Por bienes adquiridos y por servicios prestados, menos los descuentos comerciales obtenidos. No se consideran los descuentos de caja.<br><u>Préstamos en efectivo, por títulos de deuda pública:</u> VN títulos colocados o por contrato de préstamo suscripto.<br><u>Pasivos en ME:</u> Cotización del tipo vendedor, a la fecha de ingreso de los fondos.<br><u>Deuda impaga:</u> Se ajustará a cotización vigente a fecha de cierre del ejercicio.<br><u>Intereses:</u> serán tomados como Pasivo, a medida que se devenguen.                                                                                   | <u>Compra de Bienes y Servicios:</u> según el destino probable:<br><u>1- si existe capacidad financiera de cancelación anticipada:</u> al valor descontado de la deuda, a tasa aceptada por el acreedor.<br><u>2- mantenerlo hasta su vto.:</u> valor descontado de sumas entregadas a tasa determinada en medición inicial.<br><u>Si no se determinara la tasa inicial, se optará por la tasa a ese momento o la tasa de mercado, a fecha de cierre de ejercicio.</u> Puede que:<br><u>1- se conozca el precio de contado:</u> para operaciones pendientes al cierre de ejercicio.<br><u>2- no se conozca ese precio:</u> aquí deberá identificarse la tasa a aplicar. |
| <b>8. -Pasivos Diferidos</b>  | VN de los anticipos recibidos de obligaciones a cumplirse en ejercicios siguientes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Al cierre del ejercicio se realizará una nueva medición, por lo que se aplicará la tasa de ese momento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>9.- Provisiones</b>        | Su cálculo surgirá de una                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Si no se puede determinar objetivamente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Rubro | Resolución N° 25-95 (Secretaría de Hacienda de la Nación)                                       | Resolución N° 17-FACPCE-00                                                                                                                                    |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | estimación basada en la experiencia sobre la incobrabilidad o riesgo del rubro de que se trate. | el momento de cancelación, se debe considerar el plazo más probable. Si ninguna estimación de plazo es la más probable, se tomará entonces la de menor plazo. |