

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Noviembre de 2011.																																								
Código del Proyecto	4.10.07																																								
Denominación	Corporación Buenos Aires Sur S.E. – Auditoría Legal y Financiera.																																								
Período examinado	Ejercicio 2009.																																								
Programa auditado	Programa 26 / Partidas 5.5.2 y 5.5.7																																								
Unidad Ejecutora	N° 108.																																								
Objetivo de la auditoría	Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de las transacciones devengadas por la Corporación Buenos Aires Sur S.E. en el inciso 5.																																								
Presupuesto (expresado en pesos)	<table><tr><td>I</td><td>PP</td><td>DESCRIPCION</td><td>CREDITO SANCION</td><td>CREDITO VIGENTE</td><td>DEVENGADO</td></tr><tr><td>3</td><td></td><td>Servicios No Personales</td><td>12.380,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3</td><td>1</td><td>Servicios Básicos</td><td>12.380,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>5</td><td></td><td>Transferencias</td><td>26.000.000,00</td><td>34.002.371,00</td><td>34.002.371,00</td></tr><tr><td>5</td><td>5</td><td>Transferencias Al Sector Público Empresarial</td><td>26.000.000,00</td><td>34.002.371,00</td><td>34.002.371,00</td></tr><tr><td colspan="3">TOTALES</td><td>26.012.380,00</td><td>34.002.371,00</td><td>34.002.371,00</td></tr></table>					I	PP	DESCRIPCION	CREDITO SANCION	CREDITO VIGENTE	DEVENGADO	3		Servicios No Personales	12.380,00	0,00	0,00	3	1	Servicios Básicos	12.380,00	0,00	0,00	5		Transferencias	26.000.000,00	34.002.371,00	34.002.371,00	5	5	Transferencias Al Sector Público Empresarial	26.000.000,00	34.002.371,00	34.002.371,00	TOTALES			26.012.380,00	34.002.371,00	34.002.371,00
	I	PP	DESCRIPCION	CREDITO SANCION	CREDITO VIGENTE	DEVENGADO																																			
	3		Servicios No Personales	12.380,00	0,00	0,00																																			
	3	1	Servicios Básicos	12.380,00	0,00	0,00																																			
	5		Transferencias	26.000.000,00	34.002.371,00	34.002.371,00																																			
	5	5	Transferencias Al Sector Público Empresarial	26.000.000,00	34.002.371,00	34.002.371,00																																			
	TOTALES			26.012.380,00	34.002.371,00	34.002.371,00																																			
✓ Partida 5.5.2 (Transferencias a Empresas Públicas No Financieras para Financiar Gastos Corrientes.-) \$17.000.000.-. ✓ Partida 5.5.7 (Transferencias a Empresas Públicas No Financieras para Financiar Gastos de Capital) \$9.000.000.-.																																									
Objeto	Transacciones ejecutadas durante el ejercicio 2009 por la Corporación Buenos Aires Sur en el inciso 5 ¹ .																																								
Alcance	Examen de las operaciones sobre la base de una muestra del Inciso 5 Transferencias.																																								
Desarrollo de tareas	Desde el 14 de febrero hasta el 19 de agosto de 2011.																																								
Aclaraciones previas	Entre otros temas se realizaron comentarios sobre: ✓ Generalidades de la CBAS S.E., ordenamientos jurídico-administrativos que regulan sus funciones sustantivas, procedimiento para la aprobación de su presupuesto. ✓ Estructura, responsabilidades primarias y procedimientos. ✓ Aspectos financieros 2009: presupuesto aprobado, su distribución, presupuesto de caja (programación de la ejecución), modificaciones presupuestarias y ejecución. ✓ Operatoria general. Registro y tratamiento de gastos. Rendiciones de																																								

¹ Gastos de funcionamiento de la CBAS S.E. (gastos corrientes y gastos de capital) aprobados y distribuidos en virtud del Decreto N° 206/GCBA/09.

	gastos. ✓ Legajos de personal.
Observaciones principales	✓ No se ha formulado Plan de Compras hecho que deriva en el incumplimiento del artículo 12 de la Ley 2095 y su reglamentación. ✓ Errores en la estimación de gastos para Inciso 1 (Gastos en Personal) e Inciso 4 (Bienes de Uso) y en la estimación del presupuesto de caja. ✓ Errores de exposición de registros, inconsistencias y falta de criterio en el agrupamiento de gastos. ✓ Errores en el destino asignado a los fondos transferidos por el GCBA para gastos de funcionamiento: préstamos a mandas. ✓ Diferencias no justificadas en saldos en cuentas. ✓ Gastos en general: ausencia de constancia de pago, errores de encuadre y de imputación, entre otros. ✓ Gastos en personal: errores en la liquidación de sueldo básico, inconsistencias en los legajos (ausencia de documentación) y entre los legajos y el Libro Sueldos y Jornales.
Conclusión	Las evidencias obtenidas indican que las transacciones ejecutadas durante el ejercicio 2009 por la Corporación Buenos Aires Sur S.E. en el inciso 5 (gastos de funcionamiento, corrientes y de capital) cumplen parcialmente los aspectos legales y financieros. Sin perjuicio de los mecanismos que el organismo pueda aplicar para mejorar aspectos de control interno, resulta importante desde el GCBA la adecuada formulación del presupuesto en virtud de las necesidades del organismo y el correcto destino de los fondos transferidos, hechos que permiten que la Cuenta de Inversión del GCBA refleje la realidad.