

## INFORME EJECUTIVO

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lugar y fecha de emisión                     | Buenos Aires, julio 2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Código del Proyecto                          | 4.11.03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Denominación del Proyecto                    | Control de los Recursos de la C.A.B.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Período examinado                            | 2010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Jurisdicción                                 | 60 Ministerio de Hacienda                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Unidad ejecutora                             | 614 DG Tesorería, 613 DG Contaduría y 8618 AGIP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Programa                                     | Sin reflejo presupuestario                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Objetivo de la auditoría                     | Examinar el registro de los Recursos Tributarios y Otros Recursos y el cumplimiento de la Ley N° 70 art. 100 inc. c). Examinar la concordancia entre las recaudaciones ingresadas en la Tesorería General en concepto de Recursos Tributarios y de Otros Recursos y los registros efectuados en la Contaduría General, y verificar su correcta exposición en la Ejecución del Cálculo de los Recursos en el ejercicio 2010. <sup>2</sup>                         |
| Período de desarrollo de tareas de auditoría | 1º de septiembre de 2011 al 23 de mayo de 2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Alcance                                      | <p>El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la AUDITORIA GENERAL DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES, aprobadas por la ley N° 325 y las normas básicas de auditoría externa aprobadas por el Colegio de Auditores de la Ciudad de Buenos Aires, según resolución 161/00 AGC.</p> <p>La revisión se practicó sobre las recaudaciones y registros correspondientes a distintos conceptos de ingresos que en su conjunto</p> |

<sup>2</sup> Artículo 100 – La Tesorería General tiene competencia para:...c) Centralizar la recaudación de los recursos de la Administración Central y distribuirlos en las tesorerías jurisdiccionales para que éstas efectúen el pago de las obligaciones que se generen. ...

|                                                                                                                           | conformaban el 82,66 % del total de Recursos de la Cuenta de Inversión al 31 de Diciembre de 2010.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                             |        |  |  |                               |                              |                  |   |               |               |           |        |                                                                                                                           |  |  |  |                               |                              |                  |   |                |                |             |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------|--|--|-------------------------------|------------------------------|------------------|---|---------------|---------------|-----------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|-------------------------------|------------------------------|------------------|---|----------------|----------------|-------------|--------|
| Limitaciones al alcance                                                                                                   | No hubo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                             |        |  |  |                               |                              |                  |   |               |               |           |        |                                                                                                                           |  |  |  |                               |                              |                  |   |                |                |             |        |
| Observaciones principales                                                                                                 | <p>1) <u>Contribuciones sobre Inmuebles – Impuesto sobre los Ingresos Brutos</u></p> <p>No había evidencia de la realización de comprobaciones, por parte de la Dirección General de Contaduría, para verificar la corrección de los saldos de las cuentas de referencia.</p> <p>La Dirección General de Contaduría no proporcionó detalles analíticos de la composición de los saldos de las cuentas, en los cuales se mostraran los distintos conceptos que los integraban, incluyendo imputaciones contables realizadas sobre la recaudación de los planes de facilidades que involucran a varios tributos, las devoluciones de impuestos y demás ajustes o correcciones.</p> <p>Del análisis efectuado por esta Auditoría se detectaron las siguientes diferencias no conciliadas entre las cifras expuestas en la planilla de Ejecución del Cálculo de Recursos – Clasificación por Rubro – de la Cuenta de Inversión del año 2010 y las cifras resultantes de la información de Recursos por Cuenta Bancaria proporcionada por la Dirección General de Tesorería:</p> <table><tr><th colspan="4">• Ingresos Tributarios sobre el Patrimonio – Contribuciones sobre Inmuebles</th></tr><tr><th>Según<br/>Cta. Inversión<br/>\$</th><th>Según<br/>Auditoría (*)<br/>\$</th><th>Diferencia<br/>\$</th><th>%</th></tr><tr><td>1.531.489.169</td><td>1.531.594.507</td><td>(105.338)</td><td>(0,01)</td></tr></table><br><table><tr><th colspan="4">• Ingresos Tributarios sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br/>- Impuesto sobre los Ingresos Brutos (ISIB)</th></tr><tr><th>Según<br/>Cta. Inversión<br/>\$</th><th>Según<br/>Auditoría (*)<br/>\$</th><th>Diferencia<br/>\$</th><th>%</th></tr><tr><td>12.043.385.370</td><td>12.045.590.132</td><td>(2.204.762)</td><td>(0,02)</td></tr></table> <p>(*) Cifras elaboradas en base a la información proporcionada por la DGTES</p> | • Ingresos Tributarios sobre el Patrimonio – Contribuciones sobre Inmuebles |        |  |  | Según<br>Cta. Inversión<br>\$ | Según<br>Auditoría (*)<br>\$ | Diferencia<br>\$ | % | 1.531.489.169 | 1.531.594.507 | (105.338) | (0,01) | • Ingresos Tributarios sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>- Impuesto sobre los Ingresos Brutos (ISIB) |  |  |  | Según<br>Cta. Inversión<br>\$ | Según<br>Auditoría (*)<br>\$ | Diferencia<br>\$ | % | 12.043.385.370 | 12.045.590.132 | (2.204.762) | (0,02) |
| • Ingresos Tributarios sobre el Patrimonio – Contribuciones sobre Inmuebles                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                             |        |  |  |                               |                              |                  |   |               |               |           |        |                                                                                                                           |  |  |  |                               |                              |                  |   |                |                |             |        |
| Según<br>Cta. Inversión<br>\$                                                                                             | Según<br>Auditoría (*)<br>\$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Diferencia<br>\$                                                            | %      |  |  |                               |                              |                  |   |               |               |           |        |                                                                                                                           |  |  |  |                               |                              |                  |   |                |                |             |        |
| 1.531.489.169                                                                                                             | 1.531.594.507                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (105.338)                                                                   | (0,01) |  |  |                               |                              |                  |   |               |               |           |        |                                                                                                                           |  |  |  |                               |                              |                  |   |                |                |             |        |
| • Ingresos Tributarios sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>- Impuesto sobre los Ingresos Brutos (ISIB) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                             |        |  |  |                               |                              |                  |   |               |               |           |        |                                                                                                                           |  |  |  |                               |                              |                  |   |                |                |             |        |
| Según<br>Cta. Inversión<br>\$                                                                                             | Según<br>Auditoría (*)<br>\$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Diferencia<br>\$                                                            | %      |  |  |                               |                              |                  |   |               |               |           |        |                                                                                                                           |  |  |  |                               |                              |                  |   |                |                |             |        |
| 12.043.385.370                                                                                                            | 12.045.590.132                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | (2.204.762)                                                                 | (0,02) |  |  |                               |                              |                  |   |               |               |           |        |                                                                                                                           |  |  |  |                               |                              |                  |   |                |                |             |        |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Si bien las diferencias no conciliadas no resultan significativas con relación a los montos de recaudación, la falta de conciliación de los saldos representa una debilidad de control interno.</p> <p>2) <u>Teatro Colón</u></p> <p>No se señaló en las notas aclaratorias a la Cuenta de Inversión que, a efectos de dar cumplimiento a las Normas Anuales de Ejecución y Aplicación del Presupuesto General de la Administración del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires para el ejercicio fiscal 2010, establecidas por el Decreto N°92/GCBA/2010 del 18/01/2010, se imputaron como recursos del ejercicio 2010 \$ 11.345.734 correspondientes a la temporada de verano 2010, que habían sido cobrados en forma anticipada en los meses de noviembre y diciembre de 2009.<sup>3</sup></p> <p>Dicho criterio de imputación de ingresos difiere con respecto al establecido por el artículo 38 de la Ley N° 70/GCBA/1998 y la Disposición N° 31/GCABA/DGC/2003 que es el del "percibido".<sup>4</sup></p> <p>3) <u>Venta de tierras y terrenos – Catalinas – Ley N° 3232</u></p> <p>Se omitió el registro de \$ 1.999.048 en concepto de recursos por la enajenación en subasta pública de los terrenos ubicados en el predio de "Catalinas", desafectados del dominio público por la Ley N° 3232.</p> <p>De acuerdo al análisis de la documentación solicitada por esta Auditoría a la Dirección General Administración de Bienes de la CABA, los recursos derivados de la venta de los terrenos en el año 2010 ascendieron a \$ 279.000.000 en tanto en los registros contables que conformaban el saldo respectivo en la Cuenta de Inversión figuraban \$277.000.952.</p> <p>La diferencia se produce como consecuencia de que la DGCG contabilizó los importes efectivamente cobrados por la venta de los</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>3</sup> Decreto N° 92/GCBA/2010 art. 25: "El producido neto de la venta anticipada de abonos o entradas correspondientes a espectáculos, actividades a desarrollar o servicios a prestar durante el ejercicio siguiente, se registrará como indisponible en el ejercicio de recaudación. Por su naturaleza estos fondos no se encuentran comprendidos en los términos del artículo 23."

<sup>4</sup> Ley N° 70 art. 38: "Se computan como recursos del ejercicio los efectivamente ingresados o acreditados en la cuenta a la orden de las tesorerías hasta la finalización de aquel. ..."

Disposición N° 31 pto. 4.2.1.: "Son ingresos los aumentos del patrimonio neto originados en la ejecución del cálculo de recursos presupuestarios en su etapa de percepción...."

|                                                                                | <p>terrenos pero no consideró que dichos importes eran netos de los gastos que afectaban a la operación, lo cual debió haber generado el registro de mayores recursos y gastos por \$ 1.999.048.</p> <p>La incidencia de esta diferencia sobre el saldo de la cuenta de referencia es la siguiente:</p> <table><tr><th colspan="4">· Ingresos Tributarios por Venta de tierras y terrenos – Catalinas Ley N° 3232</th></tr><tr><th>Según<br/>Cta. Inversión<br/>\$</th><th></th><th>Según<br/>Auditoría<br/>\$</th><th></th><th>Diferencia<br/>\$</th><th>%</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>277.000.952</td><td></td><td>279.000.000</td><td></td><td>(1.999.048)</td><td>(0,72)</td></tr></table> <p>La falta de análisis de la documentación que respalda los recursos realizados debilita el control interno.</p>                                                                                                                                                                                                       | · Ingresos Tributarios por Venta de tierras y terrenos – Catalinas Ley N° 3232 |  |                  |        | Según<br>Cta. Inversión<br>\$ |  | Según<br>Auditoría<br>\$ |  | Diferencia<br>\$ | % |  |  |  |  |  |  | 277.000.952 |  | 279.000.000 |  | (1.999.048) | (0,72) |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--|------------------|--------|-------------------------------|--|--------------------------|--|------------------|---|--|--|--|--|--|--|-------------|--|-------------|--|-------------|--------|
| · Ingresos Tributarios por Venta de tierras y terrenos – Catalinas Ley N° 3232 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                |  |                  |        |                               |  |                          |  |                  |   |  |  |  |  |  |  |             |  |             |  |             |        |
| Según<br>Cta. Inversión<br>\$                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Según<br>Auditoría<br>\$                                                       |  | Diferencia<br>\$ | %      |                               |  |                          |  |                  |   |  |  |  |  |  |  |             |  |             |  |             |        |
|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                |  |                  |        |                               |  |                          |  |                  |   |  |  |  |  |  |  |             |  |             |  |             |        |
| 277.000.952                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 279.000.000                                                                    |  | (1.999.048)      | (0,72) |                               |  |                          |  |                  |   |  |  |  |  |  |  |             |  |             |  |             |        |
| Conclusión                                                                     | <p>En base a las tareas de revisión descriptas en el apartado <b>II. ALCANCE</b> y considerando lo señalado en el punto 3) del apartado <b>III. ACLARACIONES PREVIAS</b>, estamos en condiciones de manifestar que los registros contables efectuados por la Dirección General de Contaduría de los diferentes recursos que fueron objeto de auditoría, reflejan razonablemente las recaudaciones ingresadas en la Dirección General de Tesorería, excepto por lo señalado en las observaciones N° 1) y 3); y han sido expuestas de manera adecuada en sus aspectos significativos en la Ejecución del Cálculo de Recursos del Ejercicio 2010, excepto por lo mencionado en la observación N° 2).</p> <p>Por otra parte, en base a los procedimientos aplicados, se ha verificado que con relación a los ingresos auditados, se ha dado razonable cumplimiento al artículo 100 inc. c) de la ley 70.</p> <p>Finalmente, cabe destacar la colaboración brindada por los agentes de los organismos involucrados para facilitar el desarrollo de las tareas de auditoría.</p> |                                                                                |  |                  |        |                               |  |                          |  |                  |   |  |  |  |  |  |  |             |  |             |  |             |        |