

“2013, Año del 30 Aniversario de la vuelta de la Democracia”

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, diciembre de 2013
Código de Proyecto	6.11.04
Denominación del Proyecto	Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31/12/2010
Período examinado	Año 2010
Objeto de la auditoría	Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por el ejercicio finalizado el 31/12/2010, presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2010.
Unidad Ejecutora	Dirección General de Contaduría General de la Subsecretaría de Gestión y Administración Financiera del Ministerio de Hacienda
Objetivo de la auditoría	Emitir opinión sobre el Cuadro de Ahorro Inversión y Financiamiento que integra la Cuenta de Inversión 2010
Alcance	Comprende: Realización de pruebas de consistencia con los estados del 2010 de: - a- Ejecución Presupuestaria del Gasto - b- Ejecución del Cálculo de Recursos - c- Estado de Flujo de Efectivo - d- Estado de la Deuda Pública También los siguientes procedimientos: - a- Verificación de la uniformidad en la exposición respecto del ejercicio anterior - b- Revisión de cálculos aritméticos - c- Análisis comparativo con ejercicios anteriores - d- Análisis comparativo con el Presupuesto Original (Ley N° 3.395 LCABA)

“2013, Año del 30 Aniversario de la vuelta de la Democracia”

	e- Análisis de la información que surge de los Informes Finales de auditoría relacionados con los conceptos del CAIF (ingresos, gastos, fuentes y aplicaciones financieras)
Período de desarrollo de las tareas de auditoría	Entre agosto de 2012 y noviembre de 2012.
Observaciones principales	✓ La Cuenta de Inversión 2010 no presenta el Cuadro de Ahorro–Inversión–Financiamiento consolidado del Sector Público de acuerdo a la metodología prevista en el Anexo I de la resolución N° 1.280-MHGC-2009. ✓ En el rubro Fuentes Financieras no se expone dentro del endeudamiento del sector público las Letras del Tesoro cuyos plazos exceden el ejercicio financiero 2010 y que de acuerdo a la información señalada en el capítulo de deuda de la Cuenta de Inversión 2010 tuvo un saldo de \$539,36 millones. ✓ Variaciones cuantitativas y cualitativas en las fuentes y aplicaciones financieras respecto del Presupuesto sancionado por Ley 3.395 LCABA. ✓ Constante cambio de criterio en la presentación de la información relacionada con las fuentes y aplicaciones financieras contenidas en el CAIF, que dificultan la evaluación interanual de dichos rubros. ✓ El esquema de ahorro, inversión y financiamiento presentado en el Título I de la Cuenta de Inversión 2010, no incluye en las aplicaciones financieras \$774,6 millones en fondos invertidos en LEBACs. ✓ Dentro del Rubro “Retenciones” figuran cuentas a pagar por \$213,62 millones que deberían ser consideradas como “Deuda Flotante” ✓ Del Análisis comparativo entre los datos incluidos en el CAIF y los que surgen del EFEAC, existen diferencias en las Fuentes Financieras por \$181,9 millones..

“2013, Año del 30 Aniversario de la vuelta de la Democracia”

Conclusiones	La omisión en las fuentes de financiamiento del registro de Letras del Tesoro por \$539,36 millones y la falta de exposición de \$774,56 millones provenientes de la inversión en LEBACs en las aplicaciones financieras, alteraron el resultado final equilibrado presentado en el CAIF 2010, originándose una diferencia negativa de \$235,21 millones. Como consecuencia de lo señalado, la presentación de un presupuesto equilibrado por parte de la Contaduría expuesta en el CAIF 2010, no se corresponde con las omisiones mencionadas en el presente informe, ya que el endeudamiento observado no conto con una planificación adecuada que permita prever las necesidades financieras del ejercicio y la capacidad operativa para ejecutar los fondos. De esta manera los excedentes de fondos originados por la colocación de letras de tesoro produjeron un incremento de las disponibilidades que tuvieron como destino la adquisición de Lebac's u otras inversiones similares, no respetando los fines previstos por la Ley 70. Por otra parte, del análisis realizado sobre el Cuadro de Ahorro Inversión y Financiamiento presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2010, surge un marcado contraste entre la exposición de los rubros sobre y bajo la línea. Mientras que las cuentas de Ahorro e Inversión que surgen de los registros presupuestarios, mantienen su criterio de exposición y son consistentes con el resto de los Estados incluidos en la Cuenta de Inversión, la cuenta de financiamiento presenta constantes cambios en los criterios de exposición, inconsistencias con el Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central y significativas diferencias entre los rubros y montos del presupuesto.
----------------------------	---