

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, Septiembre de 2012
Código de Proyecto	6.10.04
Denominación del Proyecto	Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31/12/2009
Período examinado	Año 2009
Objeto de la auditoría	Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por el ejercicio finalizado el 31/12/2009, presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2009.
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 2009
Alcance	Comprende: Realización de pruebas de consistencia con los estados del 2009 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° 2999 LCABA) - 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 diciembre de 2011 y marzo de 2012.
Observaciones principales	✓ No se presenta el Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento (CAIF) consolidado del Sector Público, sino sólo el del subsector de la Administración Pública no financiera, incumpliendo el esquema previsto en el Anexo I de la Resolución N° 1.280-MHGC-2009. ✓ Diferencias entre los datos incluidos en el CAIF y los que surgen del Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central (EFEAC), por \$75,2 millones en Fuentes Financieras, y por \$128,7 millones en Aplicaciones Financieras.

	✓ Significativas variaciones cuantitativas y cualitativas en las fuentes y aplicaciones financieras respecto del Presupuesto sancionado por Ley 2.999 LCABA. ✓ Constante cambio de criterio en la presentación de la información relacionada con las fuentes y aplicaciones financieras contenida en el CAIF, que dificulta la evaluación interanual de dichos rubros. ✓ Duplicación de la exposición del rubro “Recupero de Préstamos” por \$53,5 millones. ✓ Incorrecta inclusión, en el Rubro “Retenciones”, de cuentas por pagar, que configuran Deuda Flotante, por \$186,8 millones.
Conclusiones	Del análisis realizado sobre el Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2009, surge un marcado contraste entre la exposición de los rubros sobre y bajo la línea. Mientras que las cuentas de Ahorro e Inversión 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 en los rubros y los montos respecto de la Ley de Presupuesto para 2009.