

## INFORME EJECUTIVO

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |                 |         |                           |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|---------|---------------------------|
| Lugar y fecha de emisión  | Buenos Aires, abril de 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                 |         |                           |
| Código de Proyecto        | 6.15.03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |                 |         |                           |
| Denominación del Proyecto | Informe sobre grado de cumplimiento de objetivos y metas 2014, reporte de la ejecución físico financiera y variabilidad de los costos, auditoría de gestión                                                                                                                                                                                                    |  |                 |         |                           |
| Período examinado         | Año 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |                 |         |                           |
| Objeto de la auditoría    | “Informe sobre grado de cumplimiento de objetivos y metas”, “Reporte de la ejecución físico financiera” y “Variabilidad de los costos” cuyos datos correspondientes al ejercicio 2014 son:                                                                                                                                                                     |  |                 |         |                           |
|                           | CONCEPTOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | CRÉDITO VIGENTE |         | DEVENGADO                 |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  | en pesos        | %       | en pesos      %           |
|                           | Programas con metas físicas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  | 46.152.344.050  | 61,60%  | 44.818.089.203    61,99%  |
|                           | Programas sin metas físicas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  | 28.770.334.683  | 38.40%  | 27.486.003.633    38,01%  |
|                           | TOTALES s/ Cuenta de Inversión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  | 74.922.678.733  | 100,00% | 72.304.092.836    100,00% |
|                           | Fuente: elaborado por AGCBA con datos extraídos de la Cuenta de Inversión 2014 (Tomos IV)                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                 |         |                           |
| Unidad Ejecutora          | Ministerio de Hacienda                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |                 |         |                           |
| Objetivo de la auditoría  | Emitir opinión acerca del “Informe de cumplimiento de objetivos y metas”, “Reporte de la ejecución físico financiera” y “Variabilidad de los costos” que integran la Cuenta de Inversión 2014.                                                                                                                                                                 |  |                 |         |                           |
| Alcance                   | Comprende:<br>a) la verificación de la razonabilidad de la información sobre objetivos y metas físicas;<br>b) el análisis de la evolución de los registros del ejercicio, la consistencia con la ejecución financiera del gasto y el resto de la Cuenta de Inversión;<br>c) evaluar el grado de cumplimiento de objetivos y la ejecución de las metas físicas. |  |                 |         |                           |
|                           | A efectos de determinar el porcentaje de cumplimiento respecto de la carga trimestral y anual en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera (SIGAF) que deben realizar los responsables de Programas y Proyectos sobre el tema, se seleccionó, de acuerdo a la                                                                            |  |                 |         |                           |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  | significatividad de los desvíos detectados en la realización de las metas físicas, una muestra de 4 (cuatro) Ministerios que representan el 30,77% de la totalidad (cantidad: 13): Jefatura de Gabinete de Ministros, Ministerio de Hábitat y Desarrollo Humano (Desarrollo Social en el período auditado), de Educación y de Hacienda (específicamente, se solicitó información a la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos- AGIP, por ser el único Organismo que cuenta con Programas Finales en dicha Jurisdicción), y 1 (un) Organismo autárquico (Ente Regulador de Servicios Públicos, dado que si bien en períodos anteriores contaba con metas físicas, se observó que había sido definido como Programa Instrumental en el año 2014).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Período de desarrollo de las tareas de auditoría | Entre el 19-11-15 y el 12-08-15 y desde el 07-09-16.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Limitaciones al alcance                          | <p>1.- No son coincidentes en su totalidad los datos sobre metas físicas, según la fuente o los reportes consultados: base de datos proporcionada por la Dirección General de la Oficina de Gestión Pública y Presupuesto- OGEPU (ante imposibilidad de esta Auditoría de obtener un listado del SIGAF con las metas físicas programadas y realizadas para cada uno de los Programas) e información obrante en la Cuenta de Inversión 2014 (“Resumen de ejecución por Programa”, Resúmenes ejecutivos de “Evaluación del proceso y resultados de implementación del Programa” que acompañan a los anteriores, “Reporte de ejecución físico financiera al 31-12-14”, Informes sobre “Análisis crítico de los Programas más relevantes”, “Reporte de centro de costos”). Asimismo, tampoco son consistentes los datos de sanción del Presupuesto aprobado por la Legislatura con los obrantes en la Cuenta de Inversión.</p> <p>Esta situación dificulta la realización de un análisis confiable debido a la falta de certeza de los datos. A los efectos de obtener conclusiones, se han considerado como válidos los datos procedentes del “Resumen de ejecución por Programa”.</p> <p>2.- No se obtuvieron datos de fuentes independientes relativos al grado de cumplimiento de la presentación de información trimestral de metas físicas y su carga en el SIGAF en el 75% de los casos de la muestra seleccionada (3 Ministerios), dado que la mayoría de las Unidades de Auditoría Interna (UAI) de las Jurisdicciones no han emitido informes detallados que brinden datos específicos sobre inobservancias, demoras en la presentación y desvíos en la ejecución por parte de las diferentes reparticiones. Estos datos tampoco están previstos en la comunicación que, por aplicación de la Circular N° 3-SGCBA-10, debe remitirse a la Sindicatura General de la Ciudad- SGCBA (sólo en un caso se efectuaron aclaraciones al respecto: Oficina de Gestión Sectorial - OGESE del Ministerio de Hábitat y Desarrollo Humano). En</p> |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | consecuencia, no es posible arribar a conclusiones generales ni particulares, efectuar un estudio comparativo entre Jurisdicciones y ejercicios y contar con información más detallada para determinar falencias en el ingreso y procesamiento de datos físicos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Observaciones principales | <p>➤ <b><u>De control interno</u></b></p> <p>✓ No es posible obtener un listado del SIGAF que contenga las metas físicas programadas y realizadas para cada uno de los Programas en un formato Excel y compatible con los datos expuestos en el Presupuesto y/o la Cuenta de Inversión. Del control efectuado sobre la información proporcionada por la OGEPU (Organismo que, a su vez, debe realizar una tarea manual para producir una planilla equivalente) se detectaron diferencias en las unidades físicas respecto del “Resumen de ejecución por Programa” de la Cuenta de Inversión (1 caso en la programación y en las metas vigentes y 11 en la etapa de realización; porcentajes de incidencia: 0,48% en los dos primeros casos y 5,31% en el último). Es válido advertir que, según los datos que se consideren en cada caso, varía el nivel de ejecución física de los Programas.</p> <p>✓ No resultan coincidentes los datos financieros remitidos por la OGEPU con los publicados en la Cuenta de Inversión. Las diferencias ascienden a \$ 54.676.139 en el Crédito Vigente, -\$ 64.560.039.043,35 y -\$ 64.470.560.185,65 en el Compromiso y Devengado respectivamente. Entre los errores detectados que las originan pueden mencionarse: Ministerios cuyo total en las últimas dos etapas figuran en cero, a pesar que cuentan con movimientos en cada una de sus Unidades Ejecutoras, o Programas cuyas cifras comprometidas y devengadas son superiores al Crédito Vigente.</p> <p>✓ No obran en la OGEPU evidencias acerca del cumplimiento de las obligaciones normadas en la Ley N° 70, art. 72 y Decreto N° 1000, art. 37, inciso 1, tales como: recomendaciones a los Organismos responsables de Programas (dado que han sido realizadas “...mediante correo electrónico, o telefónicamente”), Informes a los superiores jerárquicos sobre desvíos significativos y la remisión del Informe Final de seguimiento (porque fue “...entregado personalmente...”) (Fuente: Informe N° 36.687.643-DGOGPP-16 del 26-11-15). Cabe aclarar que las OGESE consultadas no pudieron acreditar documentación alguna que ratifiquen estas acciones, o bien, en concordancia con la información relevada durante la auditoría del ejercicio 2013, desmintieron la existencia de las mentadas comunicaciones.</p> <p><i>(Observación para la Dirección General de Administración de Recursos-DGAR y OGESE del Ministerio de Educación y OGEPU)</i></p> <p>✓ Con relación al desvío negativo en la ejecución física del Programa N° 44 (Becas estudiantiles, que asciende a 93,04% ó 72,18% si se tiene en</p> |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

cuenta la relación entre metas realizadas y de sanción publicadas en la Cuenta de Inversión o aprobadas por la Legislatura respectivamente), no fue posible determinar la existencia de:

- acciones correctivas implementadas desde la Unidad Ejecutora, la DGAR, la OGESE u otro Organismo designado por el Ministerio (las respuestas obtenidas no fueron concluyentes);
- recomendaciones de la OGEPU durante el ejercicio y/o al cierre;
- Informes o reportes a la máxima autoridad de la Jurisdicción u otros funcionarios señalando el desvío.

- ✓ No resultan compatibles los datos del Informe Final de Seguimiento de Gestión para el período auditado con los obrantes en la Cuenta de Inversión, ya que se advierten discrepancias en el 36,36% de las Jurisdicciones con relación a la cantidad de Programas Finales y/o Instrumentales informados o bien, sobre su clasificación.

*(Observación para la AGIP- DGAR y OGESE del Ministerio de Educación y OGEPU)*

- ✓ No se efectúan controles previos de los datos que serán publicados en la Cuenta de Inversión, ya que no se evalúan las razones de los desvíos significativos de los Programas con los responsables de las distintas Jurisdicciones, a fin de realizar ajustes en los casos que correspondan:
  - AGIP: presenta sub- ejecuciones físicas en el 66,67% (cantidad: 2) de los Programas Finales a su cargo. La causa de esta situación tiene su origen en la ausencia de ingreso en el SIGAF WEB de los datos del primer y segundo trimestre del ejercicio;
  - DGAR y OGESE del Ministerio de Educación: indicaron para el caso de un Programa que no presenta metas físicas realizadas (N° 31- Educación y Trabajo), que fueron ingresadas en el ejercicio, que sólo se revisan los datos al momento de la carga y no pueden explicar las causas por las que no se ven reflejadas en la Cuenta de Inversión. En el mismo sentido, han quedado erróneamente expuestas las metas de sanción en 11 Programas del mismo Ministerio (se cuadruplicaron los datos).

➤ **Con relación a la formulación presupuestaria**

- ✓ No se utiliza un criterio unificado para la clasificación de los Programas (8 casos, 1,89% del total) ya que:
  - en Programas Finales: no se establece la unidad de medida de la meta física ni se la cuantifica en ninguna etapa; se indica la forma en que serán evaluadas, pero no se ponderan ni en la formulación presupuestaria ni en la realización;
  - en Programas Instrumentales: se presentan todos los datos necesarios para su tipificación como Finales; se definen unidades de medida pero no se expone la cuantificación de las metas en ninguna etapa o bien, se estima la producción física pero no se informan los

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

objetivos alcanzados al cierre.

- ✓ Se denominan “Programas” a las “Actividades” tanto “Centrales” como “Comunes” cuando en realidad constituyen “categorías programáticas” (cantidad: 20 y 44, incidencia: 9,26% y 20,37% respectivamente). Esta situación, ya explicitada en Informes Finales AGCBA de los 5 períodos anteriores, tiene su origen en una limitación del SIGAF que no permite otras opciones.
- ✓ No se han especificado los objetivos a alcanzar en 33 Programas (15,28% del universo sin metas físicas) cuyo Crédito Vigente asciende a \$ 2.491.112.842. Se observan casos en que las mismas Unidades Ejecutoras, en diferentes reportes de la Cuenta de Inversión, expresan los indicadores a través de los cuales podría ser evaluada la gestión, o bien poseen mediciones que no se encuentran publicadas, o corresponden a áreas sensibles y de alto impacto social y/o patrimonial (vinculados a Infraestructura y equipamiento para Salud, Educación, Cultura, Flota automotor, entre otros).
- ✓ No se realiza, a nivel presupuestario, una apertura de productos y unidades de medida por “Actividad”, cuando los Programas se refieren a un servicio público amplio, es decir, que contienen objetivos heterogéneos. Por ende, las metas físicas no son representativas en la totalidad de los casos (6 Programas; 2,90%). Asimismo se ha detectado que el Ente Regulador de Servicios Públicos cuenta con mediciones programadas y ejecutadas en cada una de las Actividades correspondientes a 4 Programas (1,93%) pero no se encuentran publicadas en la Cuenta de Inversión 2014.
- **Con referencia a la Cuenta de Inversión**
- ✓ Se observan diferencias entre las unidades físicas publicadas en la Cuenta de Inversión 2014 y las cantidades sancionadas conjuntamente con el Presupuesto para dicho ejercicio (41 casos; 19,81% de los Programas Finales). Es importante aclarar que en el 87,80% de los casos, las discrepancias responden a un error en la carga de las metas físicas de sanción en el SIGAF (han sido consideradas como sumables, y por ende, se cuadruplicaron las cantidades, si bien la unidad de medida definida y la base de datos proporcionada por la OGEPU indican que eran de naturaleza promediable). Esta situación da origen a una distorsión en los porcentajes de ejecución expuestos, ya que se comparan los datos de los objetivos alcanzados al cierre del ejercicio con estimaciones que no son las correctas.
- ✓ No se recalculan las unidades físicas programadas originalmente cuando se introducen modificaciones financieras al Presupuesto de sanción en 99,51% de los casos (cantidad: 205) en que se cumple esta condición

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>(206 Programas).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se exponen en forma adecuada las metas físicas realizadas (13 casos; 6,28%) ya que, si bien se define la unidad de medida y se cuantifica en la etapa de programación, se indica que el resultado alcanzado fue nulo (1 caso, incidencia: 0,48%) o no se señala ninguno (cantidad: 12, representatividad: 5,80%).</li> <li>✓ No concuerdan las unidades físicas expuestas en el “Resumen de ejecución por Programa” y el “Reporte de ejecución físico- financiera al 31-12-14” de la Cuenta de Inversión: 160 casos (77,29% del universo) con relación a las metas sancionadas y vigentes y 12 Programas (5,80%) con referencia a la etapa de realización. Cabe señalar que, según el Informe consultado, varían los gastos unitarios obtenidos en cada caso.</li> <li>✓ No se han presentado Resúmenes ejecutivos de “Evaluación del proceso y resultados de implementación del Programa” en 5 casos (2,42% del total con metas físicas) cuyo Crédito Vigente asciende a \$ 54.052.784.</li> <li>✓ No se encuentra informado 1 (un) Programa (0,48%) en el “Reporte de ejecución físico- financiera al 31-12-14” de la Cuenta de Inversión, si bien ha sido definida la forma de medición y se ha cuantificado conjuntamente con la sanción del Presupuesto. Asimismo se observan otras inconsistencias ya que, no sólo ha sido clasificado erróneamente como Instrumental en el “Resumen de ejecución por Programa”, sino que en el Resumen ejecutivo de “Evaluación del proceso y resultados de implementación del Programa” destinado a la explicación de los desvíos, la Unidad Ejecutora manifiesta que la “...Dirección General no cuenta con metas físicas.”</li> <li>✓ La Cuenta de Inversión 2014 no presenta un análisis tal como se encuentra previsto en la normativa vigente (Ley N° 70, artículos 72 y 118, inc. f) y Decreto N° 1.000, art. 37) ya que no se informa en la totalidad de los casos: las causas que originan los desvíos entre las metas físicas programadas y realizadas ni las medidas correctivas adoptadas durante el ejercicio y sus resultados (30 Programas, incidencia: 14,49%). Esta observación ya ha sido señalada en Informes anteriores sobre la Cuenta de Inversión (años 2005 a 2008) y en otros con idéntico objeto al del presente trabajo (años 2009 a 2013 inclusive).</li> <li>✓ Se observan inconsistencias entre los datos que provienen del Resumen ejecutivo de “Evaluación del proceso y resultados de implementación del Programa” y el “Resumen de ejecución por Programa” de la Cuenta de Inversión y, en ciertos casos, entre alguno de ellos y el “Análisis crítico de los Programas más relevantes” (74 casos, representatividad:</li> </ul> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

35,75%), que se presenta bajo diferentes formas: desestimación de la existencia de desvíos en las exposiciones escritas, mención a distintos productos finales según el reporte, falta de adecuación de las metas ante errores en la programación o definición o por haberse presentado situaciones imprevistas, diferencias en las metas programadas y/o realizadas (en valores absolutos) y/o porcentajes de ejecución física.

- ✓ Se detectaron errores formales en 6 casos (incidencia: 2,90%). A modo de ejemplo puede citarse que, en los Resúmenes ejecutivos de “Evaluación del proceso y resultados de implementación del Programa” se observa: la repetición de un mismo texto en dos Programas diferentes, conclusiones o datos referidas/os al ejercicio anterior, información publicada en “Indicadores relevantes” de un Programa que corresponde a otro.
- ✓ No es factible, en 30 Programas (41,67% sobre una muestra de 72 casos), el análisis comparativo entre ejercicios, situación que se origina en:
  - la creación de nuevas estructuras administrativas o ampliación de las ya existentes que dan origen, a su vez, a la incorporación de otros Programas;
  - modificaciones en la denominación de los Programas con idéntica finalidad;
  - la transferencia de Actividades entre Organismos y/o Jurisdicciones, que derivan en la aplicación de diferentes criterios de medición (aunque se mantenga la unidad de medida de la producción);
  - los cambios en las unidades de medida.

➤ **Con respecto a la carga trimestral en el SIGAF**

*(Observaciones para la Sindicatura General de la Ciudad de Buenos Aires)*

- ✓ No es posible emitir una opinión independiente con relación al nivel de cumplimiento de las Unidades Ejecutoras sobre la presentación de la información trimestral de metas físicas y su carga en tiempo y forma en el SIGAF ya que: no se han elaborado informes específicos sobre el tema que abarquen a todas las Unidades Ejecutoras (3 casos, 75% de las Unidades de Auditoría Interna relevadas) o, en la comunicación elevada a la SGCBA, no se indica expresamente el grado de incumplimiento de los Organismos sobre el particular, aunque tampoco se afirma su total observancia (66,67% de las 12 comunicaciones analizadas).
- ✓ Se observa que en el 100% de los casos en que pudo obtenerse información adicional, las Unidades Ejecutoras de Programas no se ajustaron, en su totalidad y en niveles significativos, a la obligación de cumplir en tiempo y forma con la carga de las metas físicas en el SIGAF.

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>➤ <b><u>Sobre los gastos unitarios</u></b></p> <p>✓ No se encuentran correctamente calculados estos conceptos en 17 Programas (8,21%) del “Reporte de ejecución físico financiera al 31-12-14” porque:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ en las columnas que deben exponerse los gastos unitarios programados en cada etapa, se transcribieron los importes de los Créditos de Sanción y Vigentes;</li> <li>○ se reitera la situación del ítem anterior, aunque no se registren datos de metas físicas programadas;</li> <li>○ el monto expuesto no resulta del cociente entre el Crédito, ya sea de Sanción o Vigente, y las unidades físicas programadas.</li> </ul> <p>➤ <b><u>Con referencia a los Informes sobre los costos</u></b><br/>(Observaciones para la Dirección General de Contaduría General)</p> <p>✓ No se presenta la información ordenada por Jurisdicción, Subjurisdicción y Programa o por alguna otra secuencia lógica.</p> <p>✓ No se informan las unidades de medida (99 casos, 47,83% de los Programas) ni las metas realizadas al cierre del ejercicio (cantidad: 15, incidencia: 7,25%). Por ende, deviene necesario consultar otros Informes de la Cuenta de Inversión, dado que se omiten datos que son indispensables para el análisis de este reporte.</p> <p>✓ No son coincidentes los datos expuestos en el “Resumen de ejecución por Programa” y/o “Reporte de ejecución físico- financiera al 31-12-14” y el “Reporte de centro de costos” de la Cuenta de Inversión en la definición de unidades de medida (19 casos, 9,18%) y en las metas realizadas (34 Programas, incidencia: 16,43%). Además, se ha observado que 15 de estos últimos presentan las cantidades cuadruplicadas.</p> <p>✓ No se presenta en la Cuenta de Inversión un análisis consolidado de los costos de aquellos Programas que se refieren a un mismo producto pero que son ejecutados por diferentes reparticiones y/o Ministerios. También se introducen cambios entre ejercicios: se varía su tipificación (de Finales a Instrumentales) o se incorporan Actividades con idénticas finalidades en otros Programas.</p> |
| Conclusiones | <p>✓ La Cuenta de Inversión 2014 no expone razonablemente la ejecución física del presupuesto ni brinda información suficiente sobre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos ya que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ no se registraron, en algunas Jurisdicciones, las unidades físicas de sanción aprobadas oportunamente por la Legislatura de la Ciudad (porque si bien eran metas de naturaleza “promediable”, fueron consideradas como “sumables” a los efectos del ingreso en el SIGAF;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>por ende, se cuadruplicaron las cantidades, situación que a su vez distorsionó el nivel de ejecución exhibido);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ no resultan comparables los diferentes reportes que sobre un mismo tema conforman la rendición de cuentas del año auditado, lo que afecta su confiabilidad;</li> <li>▪ faltan definiciones de las metas en Programas cuantificables y de relevancia e Informes ejecutivos de “Evaluación del proceso y resultados de implementación del Programa”;</li> <li>▪ no se presenta, en todos los casos, un análisis que explique razonablemente el origen de los desvíos entre programación y ejecución, ni las medidas correctivas adoptadas.</li> </ul> <p>✓ El 100% de los Programas con metas físicas presenta una o varias de las debilidades señaladas anteriormente y, con relación a los que no las poseen, el porcentaje alcanza el 46,30 % del universo.</p> <p>✓ No es posible emitir una opinión independiente respecto del nivel de cumplimiento de la carga trimestral de datos en el SIGAF, en tiempo y forma, por parte de las Unidades Ejecutoras ya que, los Informes de auditoría elaborados por las UAI, si bien responden a los requerimientos de la SGCBA, carecen de datos analíticos que permitan obtener conclusiones válidas. Asimismo, en las áreas en que se ha obtenido información adicional, la observancia no es total.</p> <p>✓ Es importante señalar que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ estas debilidades son recurrentes respecto de ejercicios anteriores;</li> <li>▪ la cuantificación de la producción es esencial para conocer los medios o recursos físicos y monetarios que se requieren y, a la vez, es la base para la determinación de costos;</li> <li>▪ la medición en términos físicos permite determinar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión y sus instituciones y, en consecuencia, estimar en qué medida se han logrado los objetivos y metas fijadas en la definición de las políticas públicas.</li> </ul> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |