

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, septiembre de 2017
Código de Proyecto	6.16.04
Denominación del Proyecto	Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31/12/2015
Período examinado	Año 2015
Objeto de la auditoría	Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por el ejercicio finalizado el 31/12/2015, presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2015.
Unidad Ejecutora	Dirección General de Contaduría de la Subsecretaría de Gestión y Administración Financiera del Ministerio de Hacienda
Objetivo de la auditoría	Emitir opinión sobre el Cuadro de Ahorro-Inversión- Financiamiento que integra la Cuenta de Inversión 2015.
Alcance del examen	Comprende: ✓ Realización de pruebas de consistencia con otros estados de la Cuenta de inversión (Ejecución Presupuestaria del Gasto, Ejecución del Cálculo de Recursos, Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Pública Consolidada, Estado de la Deuda Pública) ✓ Verificación de la uniformidad en la exposición respecto del ejercicio anterior ✓ Análisis comparativo con ejercicios anteriores ✓ Análisis comparativo con el Presupuesto aprobado por la Ley 5239, modificada por la ley 5349. ✓ Revisión de cálculos aritméticos ✓ Cotejo selectivo de las modificaciones presupuestarias más relevantes con las respectivas normas aprobatorias ✓ Análisis de la información que surge de los Informes Finales de auditoría relacionados con los conceptos del Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31/12/2015 (ingresos, gastos, fuentes y aplicaciones financieras)

“2017, Año de las Energías Renovables”

Período de desarrollo de las tareas de auditoría	Entre noviembre de 2016 y marzo de 2017.
Observaciones principales	✓ La Cuenta de Inversión 2015 no presenta un análisis sobre el Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento de la Administración Pública no financiera. ✓ Se exponen múltiples Cuadros de Ahorro-Inversión-Financiamiento en los Tomos I y II de la CI 2015, sin un análisis suficiente de los mismos. ✓ Significativas variaciones cuantitativas y cualitativas en las fuentes y aplicaciones financieras entre el Presupuesto Inicial y el CAIF 2015 presentado en la Cuenta de Inversión, sin que exista información obrante al respecto en la misma. ✓ Inexistencia de comentarios sobre las causas que imposibilitaron contar con las fuentes financieras presupuestadas para el cumplimiento del “Plan de equipamiento hospitalario” previsto en la Ley N° 2780. ✓ Inconsistencias en algunas normas que aprueban modificaciones presupuestarias: falta de homogeneidad en el SIGAF en datos identificatorios de actos administrativos, retraso u omisión de publicación de resoluciones y de Requerimientos de modificación presupuestaria. ✓ Falta de la readecuación crediticia, dispuesta por la ley 5349, a los fines del incremento del monto límite para emitir Letras del Tesoro autorizado en dicha ley.
Conclusiones	Sobre la base de los procedimientos de auditoría realizados para el examen del Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2015, se observa la falta de un informe que explique, analice y facilite la interpretación de la evolución del esquema, desde su sanción hasta su ejecución. Asimismo, se verificó que los rubros expuestos de Cuenta Corriente y de Capital (o Ahorro e Inversión, o “sobre la línea”) 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. En cambio en la cuenta de Financiamiento (“bajo la línea”), en forma similar a los ejercicios 2011 y 2013, se exponen significativas diferencias entre los rubros y montos del CAIF respecto de las leyes que dictaron el presupuesto del ejercicio fiscal 2015 de la Ciudad, las que no han sido explicadas adecuadamente en el capítulo.
