

## INFORME EJECUTIVO

|                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |                            |                  |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------|------------------|----------------------|
| Lugar y fecha de emisión                                                                                                                                                                                                                                                   | Buenos Aires, octubre de 2017                                                                                                                                                                                                                                   |                  |                            |                  |                      |
| Código de Proyecto                                                                                                                                                                                                                                                         | 6.15.05                                                                                                                                                                                                                                                         |                  |                            |                  |                      |
| Denominación del Proyecto                                                                                                                                                                                                                                                  | Obligaciones a cargo del Tesoro, auditoría legal y financiera                                                                                                                                                                                                   |                  |                            |                  |                      |
| Período examinado                                                                                                                                                                                                                                                          | Año 2014                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |                            |                  |                      |
| Objeto de la auditoría                                                                                                                                                                                                                                                     | Ejecución presupuestaria de los Programas N° 16, 17, 18, 19, 23 y 95 comprendidos en la Jurisdicción 99 para el ejercicio 2014:                                                                                                                                 |                  |                            |                  |                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            | N° PROGRAMAS                                                                                                                                                                                                                                                    | CRÉDITO          |                            | DEVENGADO        | EJECUCIÓN PORCENTUAL |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                 | ORIGINAL         | VIGENTE                    |                  |                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  | cifras expresadas en pesos |                  |                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            | 16                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.367.288.821,00 | 889.313.310,00             | 867.405.564,41   | 97,54%               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            | 17                                                                                                                                                                                                                                                              | 9.060.416,00     | 10.174.869,00              | 7.456.589,86     | 73,28%               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            | 18                                                                                                                                                                                                                                                              | 60.250.000,00    | 92.934.714,00              | 28.813.276,92    | 31,00%               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            | 19                                                                                                                                                                                                                                                              | 9.129.000,00     | 9.958.884,00               | 9.887.666,71     | 99,28%               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            | 23                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.908.903.665,00 | 41.549.166,00              | 0,00             | 0,00%                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            | 95                                                                                                                                                                                                                                                              | 882.000.000,00   | 1.282.932.399,00           | 1.177.000.000,00 | 91,74%               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            | TOTALES                                                                                                                                                                                                                                                         | 4.236.631.902,00 | 2.326.863.342,00           | 2.090.563.097,90 | 89,84%               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            | Fuente: elaborado por AGCBA con datos extraídos de la Cuenta de Inversión 2014                                                                                                                                                                                  |                  |                            |                  |                      |
| Denominaciones de los Programas Presupuestarios:<br>16: Otras erogaciones no asignables a Programas<br>17: Aportes a Entes Públicos<br>18: Aportes con fines sociales<br>19: Registro de Agentes en disponibilidad (RAD)<br>23: Ley N° 471<br>95: Aplicaciones Financieras |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |                            |                  |                      |
| Unidad Ejecutora                                                                                                                                                                                                                                                           | Ministerio de Hacienda                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                            |                  |                      |
| Objetivo de la auditoría                                                                                                                                                                                                                                                   | Evaluar la razonabilidad y legalidad de la ejecución, la correcta registración, liquidación y pago de las Partidas comprendidas en los Programas de la Jurisdicción N° 99.                                                                                      |                  |                            |                  |                      |
| Alcance                                                                                                                                                                                                                                                                    | Analizar:<br>1.- la exposición y valuación en la etapa del devengado;<br>2.- la existencia de documentación respaldatoria y/o actos administrativos que validen los movimientos registrados;<br>3.- la razonabilidad de la ejecución de los créditos asignados; |                  |                            |                  |                      |

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

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  | <p>4.- la correcta certificación, registración, liquidación y pago de las transacciones;</p> <p>5.- la consistencia entre la planificación presupuestaria y la ejecución del gasto.</p> <p>Teniendo en cuenta la diversidad de temas que abarca la Jurisdicción auditada y la cantidad de transacciones comprendidas en cada Programa, la revisión se practicó seleccionando una muestra en base a diferentes criterios, según la conformación del universo de cada uno de ellos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Período de desarrollo de las tareas de auditoría | Desde el 12-05-16 al 16-06-16 y entre el 13-10-16 y el 21-04-17.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Limitaciones al alcance                          | No se presentaron.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Observaciones principales                        | <p>➤ <b><u>Con referencia a la formulación presupuestaria</u></b><br/>(Observación para la Dirección General de la Oficina de Gestión Pública y Presupuesto y el Ministerio de Hacienda)</p> <p>1.- Se observa, de acuerdo a la naturaleza de los gastos previstos en los Programas que conforman la Jurisdicción N° 99, que se concentran créditos en el Ministerio de Hacienda, que deben ser asignados a las diferentes áreas del Gobierno de la CABA.</p> <p>2.- Se utiliza “Obligaciones a cargo del Tesoro” como una Jurisdicción de tránsito, a partir de la cual se transfieren Partidas presupuestarias al resto de los Ministerios durante el ejercicio (según la necesidad) o al cierre (advirtiéndose en algunos casos, que se aumenta el crédito en ciertos Programas, cuando habían sido reducidos anteriormente). Asimismo se imputan erogaciones que pertenecen a otras reparticiones que no cuentan con presupuesto suficiente para afrontarlas.</p> <p>➤ <b><u>Con relación a las modificaciones presupuestarias</u></b><br/>(Observaciones para la Dirección General de la Oficina de Gestión Pública y Presupuesto, el Ministerio de Hacienda y la Dirección General de Consolidación normativa<sup>1</sup> dependiente de la Secretaría Legal y Técnica del Gobierno de la CABA)</p> <p>3.- Se advierten Partidas no devengadas que tienen su origen en aumentos presupuestarios realizados en fechas próximas al cierre de ejercicio: sólo es utilizado el 56,11% de un incremento de 157,59% en el Programa N° 17, mientras que el 118,94% y 181,77% transferidos a los Programas N° 18 y 23 respectivamente, no fueron ejecutados.</p> <p>4.- No se encuentran publicadas/os en el Boletín Oficial: las Disposiciones N° 2 y 4- DGOGPP-14 por \$ 212.079,00 ni 74 requerimientos de modificaciones presupuestarias que afectan a la Jurisdicción auditada (17,66% del total, \$ 4.810.060.680,00).</p> |

<sup>1</sup> Dentro de sus responsabilidades se encuentra la publicación del Boletín Oficial de la CABA.

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

- **Sobre el Programa N° 16** (Otras erogaciones no asignables a Programas) (Observaciones para las Direcciones Generales de la Oficina de Gestión Pública y Presupuesto, de Tesorería General, de Contaduría General y para el Ministerio de Hacienda del que, además, dependen dichos Organismos)
- 5.- No están vinculados con los conceptos definidos para el presente Programa el 86,37% de los gastos imputados en el ejercicio que ascienden a \$ 748.190.868,54: presupuestos ejecutados por la Sindicatura General de la Ciudad, Defensoría del Pueblo y AGCBA, resarcimiento abonados a Metrovías S.A., pagos en conceptos de seguros por responsabilidad civil y accidentes personales de otras Jurisdicciones, sueldos generales de la Administración Central del Gobierno de la CABA, entre otros.
- 6.- Se observa que, ante demoras en los circuitos administrativos (envío de documentación, pases entre Organismos y/o mecanismos de aprobación), se han imputado en el ejercicio 2014, erogaciones correspondientes al año anterior por \$ 3.887.196,43 (subsídios para guarderías reconocido al personal del Gobierno de la CABA, comisiones por débito directo y tarjetas de crédito y por pago voluntario de infracciones).
- 7.- No fueron publicadas en el Boletín Oficial el 100% de las Resoluciones que aprueban los siguientes gastos (\$ 68.126.374,05): pago a Metrovías (N° 2.090-MHGC-14), seguro de accidentes personales (N° 215-MHGC-15), compensaciones realizadas entre el Poder Ejecutivo y el Banco de la Ciudad de Buenos Aires por los servicios prestados entre sí (tasaciones de inmuebles para el otorgamiento de créditos hipotecarios, y acreditación en cuenta de haberes a los agentes de la Ciudad, respectivamente). También se observa esta situación con relación a las Disposiciones de la Dirección General de la Tesorería General para regularizar las comisiones percibidas por el Banco de la Ciudad de Buenos Aires por la operatoria de débito directo y tarjetas de crédito.
- 8.- No están archivados los actos administrativos de aprobación de los gastos (\$ 2.408.980,83) en el 75% de los Expedientes electrónicos por los que se tramitaron los seguros imputados en el Programa bajo análisis.
- **Con respecto al Programa N° 18** (Aportes con fines sociales) (Observaciones para las Direcciones Generales de la Oficina de Gestión Pública y Presupuesto y Contaduría General, para el Ministerio de Hacienda del que dependen y para la Unidad de Gestión de Intervención social (UGIS))
- 9.- Se observa el registro de un gasto de \$ 400.000,00 (0,43% del total devengado) que no corresponde a los conceptos definidos para el presente Programa (indemnización por daños y perjuicios a una propietaria, cuyo inmueble sufrió importantes deterioros; el edificio lindaba con un predio en el que se ejecutaba una obra).
- 10.- Se advierte una demora promedio de 156 días en la contabilización de los gastos de electricidad: el 56% de los movimientos no señalan justificación alguna, el 44% restante hace referencia a la dilación para presentar la

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

documentación necesaria por parte de la Unidad de Gestión de Intervención Social (UGIS).

➤ **Con referencia al Programa N° 19** (Registro de agentes en disponibilidad) (Observaciones para las Direcciones Generales de la Oficina de Gestión Pública y Presupuesto, de Desarrollo del Servicio civil y el Ministerio de Hacienda del cual dependen)

- 11.-Se registraron en el presente Programa las sumas pendientes de pago (\$ 3.717,02, incidencia: 0,04%) que correspondían a los herederos de un agente fallecido. Asimismo, no fue publicado en el Boletín Oficial de la CABA, el acto administrativo de aprobación (Resolución N° 1.674-SsGRH-14 del 23-10-14).
- 12.-No existe coincidencia en la información proporcionada por el Organismo consultado (Dirección General de Desarrollo del Servicio civil-DGDSCIV): se remitieron 2 bases de datos con diferentes cantidades de agentes (82 ó 78 según la fuente utilizada). Se detectaron, además, algunas inconsistencias en los datos que contienen cada una de ellas.
- 13.-Se observan discrepancias entre la información proveniente de la DGDSCIV y la normativa relacionada con las transferencias de los agentes del Gobierno de la CABA (5 casos, incidencia: 6,02%): no consta, en los actos administrativos publicados en el Boletín Oficial, la pertenencia al RAD de ciertas personas durante el período citado por el Organismo, no concuerdan las reparticiones de origen del personal, o bien no fueron informados a la AGCBA algunos casos que habían sido destinados al RAD, tal como se aprecia en las Resoluciones correspondientes.
- 14.-No fueron publicados en el Boletín Oficial de la CABA 23 actos administrativos que aprueban la transferencia al Registro de agentes en disponibilidad (27,06% del total informado), ni sus respectivos pases a otros Organismos.
- 15.-No se emiten, en todos los casos, actos administrativos que respaldan cada uno de los movimientos entre dependencias que afectan a un mismo agente (2 casos; 2,41% del total).
- 16.-Se detectaron 5 casos de agentes (incidencia: 6,02%) que, una vez sancionados con la cesantía o habiendo cesado en sus cargos, han reingresado al Registro de agentes en disponibilidad, sin que conste publicado acto administrativo alguno que haya resuelto la suspensión de la medida ni su posterior reincorporación.

➤ **Sobre el Programa N° 23** (Ley N° 471) (Observaciones para la Dirección General de la Oficina de Gestión Pública y Presupuesto y el Ministerio de Hacienda)

- 17.-Se observa que el 93,22% de las disminuciones presupuestarias del ejercicio que afectan al Programa (\$ 4.159.388.873,00) fueron aprobadas en el mes de diciembre. El Crédito Original exhibe un incremento respecto del ejercicio anterior (de \$ 250.900.094,00 a \$ 1.908.903.665,00) y es ejecutado 11 meses más tarde en otras Jurisdicciones. Cabe recordar que no se ha devengado Partida alguna en el presente Programa.

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>➤ <b><u>Con relación al Programa N° 95</u></b> (Aplicaciones Financieras) (Observaciones para la Dirección General de Contaduría General y el Ministerio de Hacienda)</p> <p>18.- Se registraron gastos del ejercicio 2013 por \$ 51.442.188,98 en concepto de aportes de capital al CEAMSE (60,57% de la muestra seleccionada con relación a este Organismo).</p> <p>19.- No se encuentran publicados en el Boletín Oficial el 100% de los actos administrativos (cantidad: 9) que respaldan los movimientos seleccionados para la muestra: anticipos de aportes de capital al CEAMSE y AUSA por \$ 84.933.250,11 y \$ 428.124.591,70 respectivamente y \$ 130.875.408,30 en concepto de compensación de créditos con esta última empresa.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Conclusiones | <p>La Cuenta de Inversión 2014 no expone razonablemente los gastos relativos a la Jurisdicción N° 99, ya que se imputan erogaciones cuya naturaleza no responde a la descripción de los Programas Presupuestarios en los que han sido incluidos (N° 16, 18 y 19) y se registran gastos del ejercicio anterior (Programas N° 16, 18 y 95), situaciones que originan una distorsión en la determinación de los costos de los servicios públicos involucrados.</p> <p>Se autorizan anticipos de aportes de capital al CEAMSE y AUSA (Programa N° 95), mediante Resoluciones Generales del Ministerio de Hacienda que no son publicadas en el Boletín Oficial, como tampoco algunos actos administrativos de aprobación de gastos (Programas N° 16 y 19), de modificaciones presupuestarias o de ciertos requerimientos que las conforman, vulnerando los principios de difusión de los actos de gobierno y transparencia en la gestión de los recursos que debe primar en la Administración Pública.</p> <p>Se utiliza "Obligaciones a cargo del Tesoro" como una Jurisdicción de tránsito, en la que se concentran créditos en la etapa de formulación presupuestaria, para ser transferidos a otros Ministerios en fechas próximas al cierre del ejercicio, situación que revela debilidades en la programación y ausencia de control de los desvíos durante el año. Por otra parte, este mecanismo permite modificar la distribución funcional del gasto aprobada originalmente por la Legislatura, exceptuándolo del límite previsto en la Ley N° 4.809.</p> <p>Por último, es preciso señalar que estas observaciones son recurrentes en los sucesivos ejercicios económicos auditados.</p> |

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