

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, Noviembre de 2018
Código del Proyecto	4.18.02
Denominación del Proyecto	Estados Contables del Banco de la Ciudad de Buenos Aires del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017.
Período examinado	Año 2017
Programas auditados	Sin reflejo presupuestario
Unidad Ejecutora	Banco de la Ciudad de Buenos Aires
Objeto de la auditoría	Estados Contables del Banco de la Ciudad de Buenos Aires al 31 de diciembre de 2017. Revisión sobre la razonabilidad de los estados contables elaborados por el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017, comparativo con el Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 que comprenden: el Estado de Situación Patrimonial (Anexo III), Estado de Resultados (Anexo III-a), Estados de Evolución del Patrimonio Neto (Anexo III-c) y de Estado de Flujo de Efectivo y sus Equivalentes (Anexo III-b), Notas y Cuadros Anexos.
Objetivo de la auditoría	Dictaminar sobre los Estados Contables del Banco de la Ciudad de Buenos Aires al 31 de diciembre de 2017 en cumplimiento con el artículo 136, inciso f), de la Ley N° 70.
Hallazgos	Generales Se detectaron debilidades de control interno y por oposición en la confección de inventarios, dado que los rubros Préstamos, Créditos Diversos, Otros Créditos por Intermediación Financiera, Otras Obligaciones por Intermediación Financiera y Depósitos fueron conformados como si tuviesen una única moneda, a pesar que se encontraban compuestos con importes expresados en diversas monedas, sin la conversión

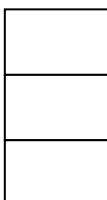
	correspondiente. Activo Disponibilidades 2. Tanto las conciliaciones de Corresponsales del país, como la cuenta corriente del B.C.R.A. continúan realizándose en forma manual, lo que acarrea mayores tiempos, recursos y posibilidad de comisión de errores en la elaboración y ejecución de la tarea¹. Títulos Públicos 3. Persiste la falencia observada en el sistema denominado SB que administra el rubro, en cuanto a que se continúan realizando ajustes en forma manual dentro de la operatoria de Adelantos a Fideicomisos, dado que dicho sistema no actualiza las tasas y no efectúa el ajuste de los devengamientos² producidos. Préstamos 4. Se verificó una diferencia operativa de \$ miles 86.207,73, que se integra por \$ miles 78.032,58³, pendiente de regularización en el sistema Emerix y \$ miles 8.175,14⁴, pendiente de regularización en el sistema SB, habiéndose realizado, en forma manual, el ajuste contable pertinente en ambos casos. 5. No fue puesta a disposición la documentación que avala la diferencia producida entre los saldos operativos y contables, cuyo monto asciende a \$ miles 50.843,16. 6. El revalúo de los préstamos con la cláusula de Unidad de Valor Adquisitivo (UVA), es confeccionado en forma manual, generando tanto un desaprovechamiento de
--	---

¹ Reiteración de Informes AGCBA Proyectos Nros. 4.11.01, 4.12.01, 4.13.01, 4.14.01, 4.15.08 y 4.16.02 Estados Contables finalizados al 31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012, 31/12/2013, 31/12/2014 y 31/12/2015, respectivamente.

² Reiteración de Informe AGCBA Proyecto N° 4.15.08, 4.16.02 y 4.17.02 cuyos cierres operaron el 31/12/2014, 31/12/2015 y 31/12/2016 respectivamente.

³ CUIT 30-71193408-8 y 30-71019287-8.

⁴ CUIT 30-67433674-4



	recursos como también la incurrancia en posibles errores. 7. Continúan elaborándose los inventarios del rubro en forma manual⁵, generando tanto un desaprovechamiento de recursos como también la posibilidad de comisión de errores. 8. Persiste dentro de la operatoria de tarjetas de crédito⁶ la confección de inventarios manuales en base a la información enviada por las administradoras de las tarjetas, no permitiendo efectuar una desagregación de partidas que facilite su adecuado seguimiento, generando a la vez imposibilidad en la validación de los saldos contables relacionados con la operatoria. Otros Créditos por Intermediación Financiera 9. Se verificó la existencia de una diferencia entre los saldos operativos y los saldos contables de U\$S miles 3.000 en la cuenta contable 1451170886, que fue regularizada como hecho posterior al cierre de ejercicio. Participación en Otras Sociedades 10. De la revisión del Anexo E, que contiene el detalle de <i>Participación en Otras Sociedades</i> surge que la determinación de la participación en un caso no se efectuó con los últimos Estados Contables de dicha sociedad, habiéndose considerado cierres⁷ de antigua data. 11. Se verificó que el cálculo de Participación en el Banco Latinoamericano de Exportaciones (BLADEX) se realizó con Estados Contables que no se encontraban firmados
--	---

⁵ Reiteración de Informes AGCBA Proyectos Nros. 4.11.01, 4.12.01, 4.13.01, 4.14.01, 4.15.08, 4.16.02 y 4.17.02 Estados Contables finalizados al 31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012, 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015 y 31/12/2016, respectivamente.

⁶ Reiteración Informe AGCBA N° 4.15.08, 4.16.02 y 4.17.02 Estados Contables al 31/12/2014, 31/12/2015 y 31/12/2016, respectivamente.

⁷ Previar S.A. el cierre del último Estado Contable data del 30/09/2010. Reiteración Informe AGCBA N° 4.16.02 y 4.17.02 Estados Contables al 31/12/2015 y 31/12/2016, respectivamente.

	por los responsables. Créditos Diversos 12. No se tuvo acceso a los inventarios que respaldan las siguientes Cuentas cuyos números son: • 1711390637 Carnes de mi campo, Registro seccional Dr. Facundo Castruccio, Patentes rentas, Leasing (diferencia originada por el sistema), Ds.Vs. Gastos a Recuperar (Reintegros Galeno ART), • 1711390639 Diferencia de Trasmisión, • 1711390648 Electron, 1711390686 Ds. Vs. Dif. TAS, • 1751390293 Saldo extracto de Cuenta Corriente del Exterior Visa. • 1711390645 Ds. Vs. Diferencias Pendientes RD 1.7.93 y Falta débito por rech. en Suc. 22, ADTO Procrear y C11CA1248/9FV SUBS Procrear. 13. El inventario manual de la Cuenta N° 1711390643 "Ds. Vs. Anticipo a Proveedores" contiene pagos efectuados en concepto de anticipos a proveedores que a la fecha de estudio se encuentran pendientes de aplicación y sin evidencia ni respaldo documental que justifique su actual activación, lo que denota una falta de control interno y por oposición de los sectores intervinientes.(ANEXO IX) Bienes de Uso-Diversos e Intangibles 14. La Entidad registra la incorporación de los Bienes de Uso adquiridos en el momento de pago de la factura y no en el momento en que los bienes han comenzado a ser utilizados económicamente por el Organismo. 15. De la muestra realizada sobre Altas de Máquinas y Equipamientos, se verificó la existencia de registros de incorporaciones de bienes efectuadas en forma extemporánea, por un total de \$ miles 4.851,15 que representan el 9,70% de la muestra y el 3,2% de las altas
--	---

	del rubro mencionado. Dichas altas correspondía registrarlas en los años 2015 y 2016 y se contabilizaron durante el Ejercicio 2017. (Anexo X) 16. Se verificó en el Sistema People Soft un (1) caso de error en el archivo de la documentación correspondiente al Número de Voucher N° 511656. Al respecto, el Sistema informa que al Voucher mencionado corresponde la Factura N° 0004-00265694 de \$ miles 112,37 más IVA, pero al imprimir este documento, el Sistema People emite la Factura N° 0004-00276294 por \$ miles 25,12 más IVA la cual corresponde a otra adquisición efectuada. Pasivo Depósitos 17. No fue puesta a disposición la documentación que avala la diferencia producida entre los saldos operativos y contables, cuyo monto asciende a \$ miles 11.042,68 18. No fue puesta a disposición la documentación que avala la diferencia operativa de \$ miles 931,21. 19. El revalúo de los depósitos con la cláusula de Unidad de Valor Adquisitivo (UVA), es confeccionado en forma manual, generando tanto un desaprovechamiento de recursos como también la incurrancia en posibles errores. Otras Obligaciones por Intermediación Financiera 20. Las cuentas cuyos números son: 3211610246 "O.Fin Cpras-T.Prepare.Mast AJ.C22", 3211610254 "O/Fin Cpras Prep CiuP Cabc 30", 3211611274 "O/ Fin Cpras Maestro-Ent Otorg", 3211614274 "O/Fin Cpras Visa- Ent Otorg" y 3211616274 "O/FINCPRAS VISA ELECTR-E- OTORG incluidas en el rubro, cuyos saldos son de \$ miles 542,05, \$ miles 400.136,60, \$ miles 30.336,53, \$ miles 532.959,73 y \$ miles 148.413,12 respectivamente, carecen de sus correspondientes inventarios, no pudiendo
--	--

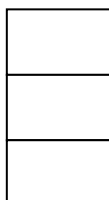
	así, dar cuenta de la composición de las distintas partidas que los integran. 21. Se verificó la existencia de una diferencia entre saldos operativos y contables de \$ miles 52.147 en la cuenta contable N° 3211200881, habiendo sido regularizada como hecho posterior al cierre de ejercicio. Obligaciones Diversas 22. Del análisis de los pagos posteriores surge la omisión de contabilización de gastos devengados al cierre de ejercicio, por \$ miles 31.868,27 y U\$S miles 55,93 como así también la del respectivo pasivo. (Anexo VII) 23. Los inventarios de las provisiones contabilizadas al cierre de ejercicio (cuentas contables números 331136-843 "Provisión con Orden de Compra" y 331136-847 "Provisión sin Orden de Compra"), no identifican los conceptos o facturas que componen la deuda desagregada del proveedor. 24. Se verificó una diferencia de \$ miles 22.649,21, proveniente de un exceso en la cuenta que refleja la Provisión de Impuesto a las Ganancias, circunstancia que fue corregida dentro del segundo trimestre del Ejercicio 2018. Partidas Pendientes de Imputación 25. Se verificaron partidas pendientes de imputación tanto deudoras como acreedoras cuya data exceden los Noventa (90) días. (Ver Anexo VIII)
--	---

Conclusiones	En cumplimiento de las funciones establecidas en el artículo 136, inciso f), de la Ley N° 70⁸, se expone la opinión de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires sobre los Estados Contables del Banco de la Ciudad de Buenos Aires, correspondientes al ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2017, que es la siguiente: Excepto por el efecto de los desvíos a las normas contables profesionales vigentes indicadas en el Punto III.2 Aclaraciones Previas, los Estados Contables⁹ del Ejercicio económico 2017, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial y financiera del Banco de la Ciudad de Buenos Aires al 31 de diciembre de 2017 y 2016. No obstante, lo manifestado en el segundo párrafo y tal como se desprende del punto Observaciones del presente informe, se detectaron ciertas debilidades de control interno y por oposición, como también continuaron las falencias relacionadas con procesos administrativos y contables, ejecutados en forma manual y que no se encontraban relacionados en un único sistema integrado. Por último, y en cumplimiento de disposiciones vigentes, se destaca: • Que los Estados Contables surgen de registros contables que no se hallan rubricados en el Registro Público de Comercio ni en el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social¹⁰, por entenderse que ello no es aplicable debido a la naturaleza jurídica de la entidad. Asimismo, las anotaciones de ellos concuerdan con las de los auxiliares y demás documentación comprobatoria. • Al 31 de diciembre de 2017 la deuda devengada en concepto de aportes y contribuciones con destino al Sistema
--------------	--

⁸ El Art. 136 enuncia las funciones asignadas a la Auditoría General de la Ciudad. En el inciso f) se incluye la de auditar y emitir dictamen sobre los estados contables financieros del Banco Ciudad, independientemente de cualquier auditoría externa anual que pueda ser contratada.

⁹ Balance General, Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo y sus Equivalentes del ejercicio 2017.

¹⁰ Actualmente Secretaría de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, dependiente del Ministerio de Producción y Trabajo.



	Integrado de Jubilaciones y Pensiones, que surge de los registros contables de la Entidad asciende a \$ miles 79.792, no siendo exigible a esa fecha.
--	---
