

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, Diciembre de 2018
Código de Proyecto	6.17.04
Denominación del Proyecto	Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31-12-2016
Período examinado	Año 2016
Objeto de la auditoría	Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por el ejercicio finalizado el 31-12-2016, presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2016.
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 2016.
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 5495, modificada por la ley 5606. ✓ 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 31-12-2016 (ingresos, gastos, fuentes y aplicaciones financieras)

Período de desarrollo de las tareas de auditoría	Entre octubre de 2017 y febrero de 2018.
Observaciones principales	✓ La Cuenta de Inversión 2016 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 2016, 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 2016 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, omisión de publicación de resoluciones y de Requerimientos de modificación presupuestaria. ✓ Falta de la readecuación crediticia, dispuesta por la ley 5236, a los fines del endeudamiento por hasta \$ 1.000 millones destinado a la cancelación de gastos no corrientes.
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 2016, 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, 2013 y 2015— se observaron significativas diferencias entre los rubros y montos del CAIF 2016 respecto de las leyes que dictaron el presupuesto del ejercicio fiscal 2016 de la Ciudad, las que no han sido explicadas adecuadamente en el capítulo.

CÓDIGO DEL PROYECTO: 6.17.04

NOMBRE DEL PROYECTO: Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31-12-2016.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

PERÍODO BAJO EXAMEN: Año 2016

FECHA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME: 12 de setiembre de 2018

Directores de Proyecto: Hernando, Celeste (hasta 28-2-2018)
García Olano, Victoria

Supervisor: Rodriguez, Walter (Contador Público)

OBJETO:

Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por el ejercicio finalizado el 31-12-2016, presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2016.

FECHA DE APROBACIÓN DEL INFORME: 12 DE DICIEMBRE DE 2018

APROBADO POR: UNANIMIDAD

RESOLUCIÓN N°: 485/18

