

## INFORME EJECUTIVO

|                           |                                                                                                                             |                              |                                |                 |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Lugar y fecha de emisión  | Buenos Aires, Marzo de 2019                                                                                                 |                              |                                |                 |
| Código de Proyecto        | 6.17.06                                                                                                                     |                              |                                |                 |
| Denominación del Proyecto | Crédito Vigente 2016                                                                                                        |                              |                                |                 |
| Período examinado         | Año 2016                                                                                                                    |                              |                                |                 |
| Objeto de la auditoría    | Créditos iniciales, vigentes y actos modificatorios del Presupuesto 2016, cuyos montos se presentan en el siguiente cuadro: |                              |                                |                 |
|                           | :                                                                                                                           |                              |                                |                 |
|                           | CONCEPTO                                                                                                                    | CRÉDITO ORIGINAL             | MOFIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | CRÉDITO VIGENTE |
|                           |                                                                                                                             | (cifras expresadas en pesos) |                                |                 |
|                           | Ingresos Corrientes                                                                                                         | 110.020.048.949              | 25.364.138.681                 | 135.384.187.630 |
|                           | Ingresos de Capital                                                                                                         | 1.004.226.385                | 338.954.255                    | 1.343.190.640   |
|                           | Total de Ingresos                                                                                                           | 111.024.275.334              | 25.703.102.936                 | 136.727.378.270 |
|                           |                                                                                                                             |                              |                                |                 |
|                           | Gastos Corrientes                                                                                                           | 94.821.224.960               | 24.968.345.694                 | 119.789.570.654 |
|                           | Gastos de Capital                                                                                                           | 17.952.651.780               | 9.304.487.432                  | 27.257.139.212  |
|                           | Total de Gastos                                                                                                             | 112.773.876.740              | 34.272.833.126                 | 147.046.709.866 |
|                           | Déficit                                                                                                                     | -1.749.601.406               | -8.569.730.190                 | -10.319.331.596 |
|                           |                                                                                                                             |                              |                                |                 |
|                           | Fuentes Financieras                                                                                                         | 12.904.467.000               | 15.293.962.753                 | 28.198.429.753  |
|                           | Aplicaciones Financieras                                                                                                    | 11.154.865.594               | 6.724.232.563                  | 17.879.098.157  |
|                           | Diferencia                                                                                                                  | 0                            | 0                              | 0               |
|                           | Fuente: Cuenta de Inversión 2016                                                                                            |                              |                                |                 |
| Unidad Ejecutora          | Dirección General Oficina de Gestión Pública y Presupuesto (OGEPU)                                                          |                              |                                |                 |
| Objetivo de la auditoría  | Emitir opinión acerca del Crédito Vigente expuesto en la Cuenta de Inversión del ejercicio 2016.                            |                              |                                |                 |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Alcance                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Recopilación y análisis de la normativa aplicable.</li> <li>b. Verificación de los datos expuestos en la base de transacciones del ejercicio y la Cuenta de Inversión 2016.</li> <li>c. Cálculos aritméticos y pruebas globales.</li> <li>d. Consultas a páginas web del Gobierno de la CABA.</li> <li>e. Examen de documentación respaldatoria.</li> </ul> <p>Selección de muestras.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Para el control de legalidad de los actos administrativos que aprobaron modificaciones presupuestarias llevadas a cabo por el Poder Ejecutivo.</li> <li>b. Para el control de la publicación de los actos administrativos.</li> </ul>                                       |
| Período de desarrollo de las tareas de auditoría | Las tareas de campo se desarrollaron en el período comprendido entre el 4 de enero de 2018 y 21 de junio de 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Limitaciones al Alcance                          | <p><b>LIMITACIONES AL ALCANCE</b></p> <p>No fue posible verificar con exactitud el cumplimiento del límite establecido en el artículo 23 de la Ley 5.495/2015, debido a la falta de publicación, en el Boletín Oficial de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA), de actos administrativos modificatorios del Presupuesto, y a la falta de estandarización del formato de la carga de datos en el Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera (SIGAF), que evite errores en el mismo. Todo ello impidió determinar con exactitud las modificaciones que no debían computarse para el cálculo del monto total anual de las modificaciones a la distribución funcional del gasto y, consecuentemente, el control del límite mencionado.</p> |
| Observaciones                                    | <p><b>OBSERVACIONES</b></p> <p><b>1. Modificaciones presupuestarias no publicadas en el Boletín Oficial.</b></p> <p>En 2016, se detectó en un 20,49% de los casos<sup>1</sup> la falta de publicación de actos administrativos que modifican el Presupuesto de Sanción, omisión que se pudo constatar en el 18,27% de las Resoluciones (57 de 312 analizadas) y en el 33,33% de las Disposiciones (18 de 54 analizadas).</p> <p>Por otra parte, el 52% de los actos no publicados y obtenidos (11 de 21) no contemplaban su publicación en el propio cuerpo resolutorio.</p> <p>No se cumplimenta el artículo 63 de la Ley 70 y el artículo 11 de la Ley de</p>                                                                                           |

<sup>1</sup> Según Alcance – Selección de muestras, punto b.

Procedimiento Administrativo, Decreto 1.510-CABA-97 en lo relacionado a la publicación en el Boletín Oficial de los Actos Administrativos que modifica el presupuesto por parte del Poder Ejecutivo.

**2. Excesos en los plazos previstos para la publicación de los actos administrativos que modifican el presupuesto. Incumplimiento del artículo 63 de la Ley 70.**

Se observa un exceso promedio de 8 días de publicación de los actos administrativos que modifican el presupuesto<sup>2</sup>, ello equivale al 27,49% del análisis de la muestra (80 de 291).

A su vez, el 2,75% (8 de 291) fueron publicados con más de 100 días de exceso. Cabe aclarar que, si se exceptúan estos últimos dos actos del análisis, el promedio de exceso en los plazos disminuye a 6 días.

No se cumplimenta del artículo 63 de la Ley 70, en cuanto a los plazos previstos para la publicación de las modificaciones presupuestarias introducidas por el Poder Ejecutivo.

**3. Ausencia de constancia de control periódico del límite fijado por el artículo 23 de la Ley 5.495.**

Falta de evidencia documental de la realización periódica del control del cumplimiento del límite fijado por la Ley de Presupuesto respecto de las modificaciones a la distribución funcional del gasto.

**4. Ausencia de motivación suficiente en los actos administrativos que disponen modificaciones presupuestarias.**

Los actos administrativos presentan deficiencias respecto de este requisito esencial, situación que se verificó en el 8,51 % de los casos analizados (12 de 141 actos). Ello evidencia ausencia de motivación suficiente en los Actos Administrativos que disponen modificaciones presupuestarias de acuerdo a lo establecido por el artículo N° 7, punto e) de la Ley de Procedimiento Administrativo, Decreto 1.510-CABA-97.

**5. Falta de restricciones en el SIGAF en la carga de datos identificatorios de los Actos Administrativos, no delimitando la carga con errores u omisiones de datos identificatorios.**

Esta falencia dificulta el control de los movimientos presupuestarios, impide

<sup>2</sup> Se descontaron 8 días al plazo entre la firma del acto y su publicación (teniendo en cuenta que corresponde sean publicados por 5 días hábiles, se adicionaron 3 días considerando sábados, domingos y un posible día inhábil para todos los casos).

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>identificar y clasificar los actos administrativos por organismo emisor, no asegurando su homogeneidad.</p> <p><b>6. Falta de adecuación de las metas físicas en las modificaciones presupuestarias.</b></p> <p>Se observa que los actos administrativos y sus registraciones carecen de un tratamiento razonable de los efectos de las modificaciones financieras sobre las metas físicas relacionadas. Vale recordar que el criterio adoptado por la Ley N° 70 de presupuesto por programas, supone determinar la cantidad de la necesidad pública a ser satisfecha para luego financiarla, por lo cual la falta de actualización de las metas establecidas desvirtúa el sistema.</p> <p>Lo expuesto evidencia que las metas físicas vigentes de la Cuenta de Inversión, no son consistentes con el presupuesto financiero vigente luego de las modificaciones introducidas durante el ejercicio, e impide evaluar la razonabilidad de la gestión, la eficacia en el logro de los objetivos, y la eficiencia y economía de los programas que cuentan con metas físicas.</p> <p><b>7. No se ha podido constatar la existencia de acto administrativo que apruebe las modificaciones presupuestarias incorporadas en el SIGAF bajo la Resolución N°523/ SSGAE/ 2016.</b></p> <p>Las Resoluciones N°523/2016/SSGAE y la N°693/SSGAE/2017 no contienen en su cuerpo resolutorio la aprobación de las modificaciones presupuestarias de acuerdo a lo establecido en el Artículo 11 del Decreto 10 de las Normas Anuales de Ejecución y Aplicación del Presupuesto General de la Administración del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires para el Ejercicio Fiscal 2016.</p> |
| Conclusión | <p><b>CONCLUSION</b></p> <p>Del análisis practicado sobre las modificaciones que afectaron al presupuesto sancionado por la Ley N°5.495 de la CABA, y el consecuente Crédito Vigente 2016, surgen debilidades en el proceso de modificación presupuestaria, principalmente referidas a la falta de publicación de la modificación presupuestaria en el Boletín Oficial (el 20,49% de los actos administrativos analizados en la muestra, no fueron publicados); a excesos en los plazos previstos para la mencionada publicación (el 27,49% de los actos administrativos publicados de la muestra, excedieron los plazos); a la ausencia de motivación suficiente en los actos; a la falta de restricciones en el SIGAF para la carga de datos que aseguren su homogeneidad y permitan un control eficaz; y a la falta de adecuación de las</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Conclusión</b></p> | <p>metas físicas en las modificaciones financieras del presupuesto.</p> <p>Por otra parte, el control del límite fijado para las modificaciones a la distribución funcional del gasto debe ser realizado y documentado periódicamente en cada ejercicio.</p> <p><b>DICTAMEN</b></p> <p>La opinión de esta AGCBA, respecto del Crédito Vigente 2016, es que el mismo expone razonablemente las modificaciones presupuestarias, excepto por las Observaciones expresadas en los puntos 6.1 y 6.3, que impidieron verificar el control de legalidad y del límite fijado.</p> |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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