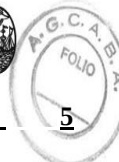


INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, Noviembre 2019
Código del Proyecto	4.19.11
Denominación del Proyecto	Gerencia de Pignoraticio y Ventas
Período examinado	Año 2018
Programas auditados	Sin reflejo presupuestario
Unidad Ejecutora	Banco de la Ciudad de Buenos Aires
Objeto de la auditoría	Evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales previstos en términos de economía, eficiencia y eficacia
Objetivo de la auditoría	Evaluar la gestión de las acciones desarrolladas por la Gerencia de Pignoraticio y Ventas
Hallazgos	1. No se contó con el universo que contemple la totalidad de operaciones efectuadas por la gerencia, impidiendo así, verificar la integridad y legitimidad del mismo, como así también, el impacto producido a través de los registros contables de la entidad, revelando debilidades de control interno. 2. No se tuvo acceso a los reportes, en base a los cuales se realizan las mediciones de rentabilidad elaboradas por la Gerencia de Planeamiento y Control de Gestión.



	3. Se verificó la existencia de un vacío normativo y desactualización, respecto a: • la comercialización de chafalonía en la que el vendedor podría optar por la condición definitiva, opción que no se encuentra normada. • Los circuitos involucrados en la operatoria de Valuaciones. • No contempla la elaboración de un legajo único por cada operación, a fin de poder contar con el correlato de lo acontecido. 4. Se verificaron falencias sistemicas, en cuanto a que: ✓ no se registran las operaciones efectuadas en moneda extranjera, siendo las operaciones practicadas durante el ejercicio las que se detallan • Grupo Inversa S.R.L. U\$S 7.250.000, • Fideicomiso BAP U\$S 25.050.000 y U\$S 23.025.000, • MAHE Desarrollo Inmobiliario U\$S 360.000, • Luis P. Bournissen U\$S 15.000, • Fideicomiso Bs.As. Landmark U\$S 151.500.000, • Tattamanti Stincio Roberto U\$S 450.000 y • Sovija S.A. U\$S 980.000, • arrojando la totalidad de las ventas una comisión a favor de la Entidad de U\$S 4.292.775, no habiéndose tenido acceso a la registración de la misma. ✓ ciertas operaciones de ventas practicadas en el ejercicio, se reflejan como pendientes de realización¹.
--	---

¹ A modo de ejemplo: operaciones NF (venta a precio fijo) N° NF 006-000000658/659/660/662/664/666/669/672/697/700/708 y 712.

	✓ las operaciones que fueron anuladas se registran valorizadas por su monto original, debiendo estar con valor nulo². ✓ no cuenta con un reporte sistémico para la operatoria de oro, que evidencie el resultado de la misma, a efectos de poder aplicar acciones correctivas, para la obtención de un mejor producido en la actividad. ✓ no guarda datos históricos de los estados de las operaciones³. 5. De los procedimientos practicados referidos a validación de operaciones surgió que no cuentan con inventarios de las operaciones referidas a ventas de bienes de terceros. 6. De la documentación aportada no surgen elementos que respalden o den cuenta de la construcción de las metas físicas fijadas, como tampoco de su consecución. 7. Los resultados producidos en la consecución de las metas físicas fijadas, no dan cuenta por sí de la gestión de la gerencia, como tampoco resulta posible medición de la eficacia, eficiencia y economía de la actividad desarrollada. 8. Del estudio practicado en cuanto a estructura de la gerencia y también las misiones y funciones⁴ asignadas a cada perfil, denotó que ciertas de ellas se desarrollan en función a usos y costumbres, no encontrándose normadas.
--	--

² A modo de ejemplo: operaciones NF (venta a precio fijo) N° NF006000000232/238/241/252/253/412/445/457/501/502/560/571/577 y 599.

³ A modo de ejemplo en los casos de venta a precio fijo.

⁴ Atención al público -Departamento de ventas y Valuaciones.

Conclusiones	La Gerencia de Ventas, Subasta y Crédito Pignoraticio tiene por finalidad la realización de tareas inherentes a la venta de bienes muebles e inmuebles provenientes de entes oficiales, particulares y judiciales, como también aquellas relativas al otorgamiento de préstamos pignoraticios y expresos, tasaciones y metales preciosos. La actividad referida al rubro préstamos, en el ejercicio bajo análisis, evidencia una exigua participación del negocio dentro de la operatoria total de la entidad. Asimismo, del trabajo de revisión practicado, surgen desactualizaciones y vacíos normativos promoviendo la utilización de usos y costumbres de las distintas actividades practicadas, los cuales podrían generar la comisión de posibles errores. Los objetivos y metas impuestos por la alta gerencia no dan cuenta por sí, del desempeño de la Gerencia en relación a las funciones asignadas, agregándose además la falta de políticas escritas destinadas al sector. La medición de rentabilidad practicada por la Gerencia de Planeamiento y Control de Gestión, revela una mejora en el resultado de la gestión llevada a cabo. Con respecto al sistema operativo (PIVE), si bien tiene como objetivo el dar soporte de gestión, administración e información a todos los niveles de la Gerencia, en base a los distintos requerimientos efectuados, la utilización del mismo reveló ciertas falencias que resultan sensibles al momento de reportar la operatoria administrada. La imposibilidad de contar con un universo que de cuenta de manera integral de la totalidad de operaciones llevadas a cabo por la Gerencia de Ventas, Subasta y Crédito Pignoraticio, como así también la carencia del impacto producido por la actividad a través de la registración contable, y las debilidades identificadas en el ambiente de control, impidió la medición de la gestión del organismo en términos de eficacia, eficiencia y economía. Por lo descripto precedentemente, este equipo propone efectuar auditorías futuras en las áreas de Gerencia de Planeamiento y Control de Gestión y la Coordinación Contable responsable de la registración de la operatoria.
--------------	---