

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, Noviembre 2020
Código del Proyecto	4.19.02
Denominación del Proyecto	Estados Financieros Consolidados del Banco de la Ciudad de Buenos Aires (denominación según Planificación 2019 "EECC BCBA")
Período examinado	Año 2018
Programas auditados	Sin reflejo presupuestario
Unidad Ejecutora	Banco de la Ciudad de Buenos Aires
Objeto de la auditoría	Estados Financieros Consolidados del Banco de la Ciudad de Buenos Aires al 31 de Diciembre de 2018
Objetivo de la auditoría	Dictaminar sobre los Estados Financieros Consolidados del Banco de la Ciudad de Buenos Aires al 31 de diciembre de 2018 en cumplimiento con el artículo 136, inciso f) de la Ley N° 70.

Hallazgos	Generales 1. Se detectaron debilidades de control interno y por oposición en la confección de inventarios, dado que los rubros Préstamos, Cuentas de Orden, Otros Activos Financieros, Otros Pasivos Financieros, Otros Pasivos no Financieros 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. 2. Se verifica que las distintas áreas involucradas en los diferentes procesos de elaboración de información referida a los Estados Financieros, actúan como compartimentos estancos, por no realizar la confrontación de la información producida en cada área, respecto de los registros contables, hecho que surge del análisis de la documentación suministrada a este equipo auditor. Activo <i>Préstamos y Otras financiaciones</i> 3. Se verificó una diferencia producida entre los saldos operativos y contables, cuyo monto asciende a \$ miles 162.107, no habiéndose puesto a disposición la documentación que avala la misma. 4. El revalúo de los préstamos con la cláusula de Unidad de Valor Adquisitivo (UVA), son
-------------------------	--

	confeccionados en forma manual¹, generando tanto un desaprovechamiento de recursos como también la incurrancia de posibles errores. 5. Continúan elaborándose los inventarios del rubro en forma manual², generando tanto un desaprovechamiento de recursos como también la incurrancia de posibles errores. 6. Persiste dentro de la operatoria de tarjetas de crédito³ que los inventarios manuales se confeccionan 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 Títulos de Deuda 7. 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
--	---

¹ El auditado en su descargo informa que en octubre de 2019, se implementó el revalúo automático de las partidas con valor de origen UVA y revaluables.

² Reiteración de Informes AGCBA Proyectos Nros. 4.11.01, 4.12.01, 4.13.01, 4.14.01, 4.15.08, 4.16.02, 4.17.02 y 4.18.02 Estados Contables finalizados al 31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012, 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015, 31/12/2016, y 31/12/2017, respectivamente.

³ Reiteración Informe AGCBA N° 4.15.08, 4.16.02, 4.17.02 y 4.18.02 Estados Contables al 31/12/2014, 31/12/2015, 31/12/2016 y 31/12/2017, respectivamente.

	las tasas y no efectúa el ajuste de los devengamientos⁴ producidos. Propiedad, Planta y Equipos 8. 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. 9. No se tuvo acceso a la documentación que acredita las recepciones de bienes por las altas producidas en el ejercicio bajo análisis que se describen en Anexo IV. 10. De la revisión practicada sobre la incorporación producida en los rubros Inmuebles⁵ y Máquinas y Equipos⁶, se verificó la existencia de registros de las altas de bienes efectuadas en forma extemporánea. 11. No se tuvo acceso a las Facturas de las altas producidas en los rubros: • Mobiliario, siendo su ID N° 000000196127 e • Inmuebles, cuyo ID es el N° 000000203735, Fc. 0002-00000291/297/302 y 0002-00000283.
--	---

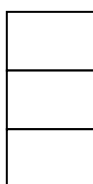
⁴ Reiteración de Informe AGCBA Proyecto N° 4.15.08, 4.16.02 y 4.17.02 cuyos cierres operaron el 31/12/2014, 31/12/2015 y 31/12/2016 respectivamente.

⁵ ID 000000203735- Fc. N° 0002-00000315

⁶ ID N° 000000203845, Fc. N° 0002-00000575 e ID N° 000000206492, Fc. N° 6000-00036025

	Depósitos 12. No fue puesta a disposición la documentación que avala la diferencia producida entre los saldos operativos y contables, cuyo monto asciende a \$ miles 1.307.209, como también la referida a moneda extranjera cuyo importe es de U\$S miles 8.519. 13. El revalúo de los depósitos con la cláusula de Unidad de Valor Adquisitivo (UVA), son confeccionados en forma manual⁷, generando tanto un desaprovechamiento de recursos como también la incurrancia de posibles errores. 14. Dentro de la conformación del rubro existen inventarios que se elaboran en forma manual, generando tanto un desaprovechamiento de recursos como también la incurrancia de posibles errores. Otros Pasivos Financieros 15. Se verificaron diferencias producidas entre los saldos operativos y contables, cuyo monto asciende a \$ miles 34.017,50, también arreglos operativos por \$ miles 103.63 y Regularizaciones por \$ miles 103.817,15, no habiéndose puesto a disposición la documentación que avala las
--	---

⁷ El auditado en su descargo informa que en octubre de 2019, se implementó el revalúo automático de las partidas con valor de origen UVA y revaluables.



	mismas. 16. Las cuentas cuyos números son: 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, pertenecientes a la dependencia 279, carecen de sus correspondientes inventarios, no pudiendo así, dar cuenta de la composición de las distintas partidas que los integran. <i>Financiaciones recibidas del BCRA y otras instituciones financieras</i> 17. Se verificó una diferencia sistémica producida entre los saldos operativos y contables, cuyo monto asciende a \$ miles 793, no habiéndose puesto a disposición la documentación que avala la misma. <i>Otros Pasivos no Financieros</i> 18. Se verificaron diferencias producidas entre los saldos operativos y contables, cuyo monto asciende a \$ miles 186.160,64 y arreglos operativos por \$ miles 255.046,30, no habiéndose puesto a disposición la documentación que avala las mismas. 19. De la revisión de pagos posteriores surge que no se encuentran cargadas en el sistema de Pagos, las facturas de las distintas transacciones que no
--	--

	poseen Orden de Compra, habiéndose encontrado las mismas debidamente provisionadas, pudiendo así visualizarse en el Anexo V. 20. Del análisis de los pagos posteriores surge la omisión de contabilización de gastos devengados al cierre de ejercicio, por \$ miles 45.269,64, como así también la del respectivo pasivo. (Anexo VI) 21. 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"), continúan no identificando los conceptos o facturas que componen la deuda desagregada del proveedor.
--	---