

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión del Informe de Auditoría	Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 28 de agosto de 2006																													
Código del Proyecto	6.05.01																													
Denominación del Proyecto	Deuda Pública 2004. Auditoría legal y financiera.																													
Período examinado	01 de Enero 2004 al 31 de Diciembre de 2004																													
Principales Conclusiones	- No se dispone de elementos de juicio para pronosticar el impacto final que podrían tener: a)el futuro Acuerdo del Saneamiento Definitivo para extinguir las obligaciones recíprocas pendientes con el Estado Nacional; b) el valor de los juicios que, por tener sentencia firme adversa para el GCABA, se transformaron en deudas ciertas al cierre del ejercicio y el valor de las contingencias derivadas de todos los juicios iniciados en contra del GCABA. . - Los programas 6185 y 6186 de la Cuenta de Inversión 2004 presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la información sobre la ejecución presupuestaria del gasto. - Asimismo resulta sumamente indispensable adoptar las medidas necesarias que permitan estimar razonablemente el impacto que tengan sobre el patrimonio del GCBA las contingencias.																													
Objeto	Programas 6185 y 6186 y Estado de la Deuda Pública al 31-12-2004. Programas presupuestarios (en millones de pesos): <table><tr><th>Nº de Programa</th><th>Nº de Inciso</th><th>Nombre</th><th>Presupuesto Original</th><th>Presupuesto Vigente</th><th>Devengado</th></tr><tr><td>6185</td><td>7</td><td>Intereses de la Deuda</td><td>170,33</td><td>137,85</td><td>127,66</td></tr><tr><td>6186</td><td>7</td><td>Amortización de la Deuda</td><td>168,21</td><td>154,71</td><td>118,41</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Total</td><td>338,54</td><td>292,56</td><td>246,07</td></tr></table> Stock de Deuda al 31-12-2004 (en millones de pesos): 2.687,85.						Nº de Programa	Nº de Inciso	Nombre	Presupuesto Original	Presupuesto Vigente	Devengado	6185	7	Intereses de la Deuda	170,33	137,85	127,66	6186	7	Amortización de la Deuda	168,21	154,71	118,41			Total	338,54	292,56	246,07
Nº de Programa	Nº de Inciso	Nombre	Presupuesto Original	Presupuesto Vigente	Devengado																									
6185	7	Intereses de la Deuda	170,33	137,85	127,66																									
6186	7	Amortización de la Deuda	168,21	154,71	118,41																									
		Total	338,54	292,56	246,07																									
Unidad Ejecutora	Secretaría de Hacienda y Finanzas																													
Objetivo de la auditoría	Emitir opinión sobre la situación de endeudamiento del GCBA al 31-12-2004, en cumplimiento de la Ley 70, Art.136, inc. e), y sobre la ejecución presupuestaria de los Programas N° 6185 “Intereses de la Deuda Pública” y N° 6186 “Amortización de la Deuda Pública” de la Jurisdicción N° 98 “Servicio de la Deuda																													

	Pública” por el año 2004
Principales Hallazgos	• Carencia de normas contables de valuación y exposición de la deuda pública a nivel local. • Falta de un registro unificado de la deuda del GCABA. • Omisión de discriminación entre pasivos corrientes y no corrientes (a corto y largo plazo respectivamente). • Se han encontrado montos duplicados dentro de la información complementaria al Stock de Deuda al 31-12-2004. • No se incluyeron en el Stock de Deuda los depósitos en garantía por \$ 9,12 millones. • Sobrevaluación de deudas con empresas que prestan el servicio de suministro de energía eléctrica, por falta de registración de compensación con ingresos. • Falta de conciliación con resúmenes de cuenta de terceros como procedimiento rutinario de control. De acuerdo al resultado de la conciliación realizada por esta AGCBA, corresponde disminuir la Deuda Flotante con proveedores en \$ 4,69 millones. • Corresponde disminuir la Deuda Flotante en \$ 29,63 millones por haberse registrado deuda con dependencias del propio GCABA. • Corresponde disminuir la Deuda Decreto 225/96 Pendiente de Verificación en \$ 17,83 millones. • Corresponde informar en nota como contingencia parte de la Deuda Decreto 225/96 Pendiente de Verificación por \$ 11,99 millones. • Corresponde exponer como “Deuda con el Estado Nacional” la suma de \$ 86,43 millones y no como “Deuda Externa Activa con Organismos Internacionales”. • Omisión de registración de devengamientos y pagos en el estado de ejecución presupuestaria, correspondientes a servicios de interés y comisiones de compromiso (mediante retención de coparticipación federal de impuestos por parte de la Nación), por \$ 6,51 millones en el programa 6185. • Se ha sobrevaluado la “Deuda Externa Activa con Organismos Internacionales” en \$ 1,06 millones por discrepancias entre la Cuenta de Inversión y su documentación respaldatoria. • Diferencias de valuación con el fiduciario • No se expuso en la información complementaria al Stock de Deuda la deuda originada en el GRA 87 (acuerdo en el que la Nación Argentina asumió deudas de distintos organismos pertenecientes al GCABA o avalados por éste). • Se ha omitido la inclusión en el Stock de Deuda al 31-12-2004 de la deuda por “Avaless Caídos” (deuda del GCABA y de organismos con su participación o con su aval tomada a cargo por la Nación) por la suma de \$ 45,85 millones.

	• Debería haberse reconocido en notas una menor deuda por “Avaless Caídos” \$ 831,69 millones. • Se ha subvaluado el Stock de Deuda en \$ 262,87 millones correspondientes a la deuda en BOTESO. • No se han registrado en el Stock de Deuda los saldos pendientes de pago a la AFIP por aportes y contribuciones a la seguridad social, y retenciones impositivas a proveedores y personal pendientes de depósito al 31-12-04. • No se exponen en el Stock de deuda los pasivos originados en sentencias firmes adversas de juicios en los que el GCABA es demandado. • No se expone en la información complementaria las contingencias derivadas de los juicios iniciados en contra del GCABA.
--	--