

# SESIONES ORDINARIAS

## 2001

# ORDEN DEL DIA N° 2411

### COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 28 de junio de 2001

Término del artículo 113: 10 de julio de 2001

**SUMARIO:** **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas a los efectos de subsanar las observaciones de la Auditoría General de la Nación referentes a los estados financieros del “Programa de Caminos Provinciales”, Convenio de Préstamo 4093-AR Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (84-S.-2001).

Buenos Aires, 13 de junio de 2001.

*Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación.*

Tengo el honor de dirigirme al señor presidente, a fin de llevar a su conocimiento que el Honorable Senado, en la fecha ha sancionado el siguiente

#### Proyecto de resolución

*El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación*

#### RESUELVEN:

Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional a los fines de que informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de subsanar las observaciones de la Auditoría General de la Nación referentes a los estados financieros del “Programa de Caminos Provinciales”, Convenio de Préstamo 4093-AR Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos.

Saludo a usted muy atentamente.

MARIO A. LOSADA.  
*Juan C. Oyazún.*

#### FUNDAMENTOS

Las presentes actuaciones se refieren a un informe preparado por la Auditoría General de la Nación,

sobre los estados financieros al 3-12-98 del “Programa de Caminos Provinciales”.

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter del auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros, por el ejercicio N°2 finalizado el 31-12-98, correspondientes al “Programa de Caminos Provinciales”, parcialmente financiado a través del Convenio de Préstamo 4093-AR, suscrito el 17 de abril de 1997 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

El examen de la Auditoría General de la Nación fue practicado de conformidad con las normas de auditoría externa emitidas por la AGN, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai), incluyendo las pruebas y demás procedimientos que se consideraron necesarios en las circunstancias, y que se detallan en nuestra declaración de procedimientos adjunta.

El dictamen de la AGN expresa que los estados financieros y la información financiera complementaria, presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del “Programa de Caminos Provinciales” al 31 de diciembre de 1998, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables usuales en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 4093-AR BIRF de fecha 17-4-97.

Asimismo la Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, que fueron emitidos y presentados al Banco Mundial durante el ejercicio 1998, correspondientes al “Pro-

grama de Caminos Provinciales”, parcialmente financiado a través del Convenio de Préstamo 4093-AR BIRF del 17-4-97.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, el estado de solicitudes de desembolso correspondiente al “Programa de Caminos Provinciales”, resulta ser razonablemente confiable para sustentar los estados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, que fueron emitidos y presentados al Banco Mundial durante el ejercicio finalizado el 31-12-98, de conformidad con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 4093-AR del 17-4-97.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre la conciliación de la cuenta especial por el ejercicio finalizado el 31-12-98, correspondiente a la cuenta especial del “Programa de Caminos Provinciales”, Convenio de Préstamo 4093-AR BIRF del 17-4-97.

En opinión de la AGN, el estado de conciliación de la cuenta especial refleja razonablemente la disponibilidad de fondos de la cuenta especial del “Programa de Caminos Provinciales” al 31-12-98, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las estipulaciones sobre el uso de fondos contempladas en la cláusula 2.02 (b) y anexo S del Convenio de Préstamo 4093-AR BIRF de fecha 17-4-97.

La AGN acompaña un memorando dirigido a la Dirección del Programa donde se señalan una serie de observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno.

1. No se cumplimentó lo dispuesto en las “normas para la utilización de consultores por los prestatarios del Banco Mundial y por el Banco Mundial como organismo de ejecución”.

2. En numerosos casos, no se ha practicado la retención del impuesto a las ganancias en el momento del pago de honorarios a consultores.

3. No surge del análisis realizado cuál ha sido el camino seguido por parte de la autoridad de aplicación respecto del incumplimiento de la contratista en lo que hace al cronograma de ejecución, no obstante haberse constatado en las órdenes de servicio de las inspecciones de obra, la solicitud de aplicación de las sanciones correspondientes, conforme a lo normado como régimen de penalidades y/o sancionatorio incluido en el pliego de bases de cada licitación.

4. De la inspección ocular de obras surge que se detectaron varias obras paralizadas, encontrándose vencido el plazo de finalización de las mismas y se observaron diversas fallas constructivas.

5. La Unidad Ejecutora del Programa no cumplió con lo establecido en las normas del Convenio de Préstamo en lo referente al envío dentro de los diez días posteriores a la finalización de cada mes calen-

dario, de la copia de los extractos bancarios correspondientes a la cuenta Proyecto y sus respectivas conciliaciones.

Atento a lo que antecede corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional a los efectos de solicitar se informe sobre las medidas adoptadas a los fines de regularizar las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación en cuanto a los estados financieros del “Programa de Caminos Provinciales”, Convenio de Préstamo 4093-AR Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

*Jesús Rodríguez. – Osvaldo R. Sala. – Angel L. Abasto. – José G. Dumón. – Emilio M. Cantarero. – Edgardo J. Gagliardi. – José L. Gioja.*

## ANTECEDENTES

### 1

#### Dictamen de comisión

*Honorable Congreso:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, ha considerado el expediente Oficiales Varios 17/2000, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31-12-98 del “Programa de Caminos Provinciales”, Convenio de Préstamo 4093-AR Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF); y, por las razones expuestas en sus fundamentos, os aconseja la aprobación del siguiente

#### Proyecto de resolución

*El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación*

RESUELVEN:

Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional a los fines de que informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de subsanar las observaciones de la Auditoría General de la Nación referentes a los estados financieros del “Programa de Caminos Provinciales”, Convenio de Préstamo 4093-AR Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos \*.

De acuerdo con las disposiciones pertinentes del Reglamento del Honorable Senado, este dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 15 de mayo de 2001.

*Jesús Rodríguez. – Osvaldo R. Sala. – Angel L. Abasto. – José G. Dumón. – Emilio M. Cantarero. – Edgardo J. Gagliardi. – José L. Gioja.*

### 2

Ver expediente 84-S.-2001.

\* Los fundamentos corresponden a los publicados con la comunicación del Honorable Senado.