

# SESIONES ORDINARIAS

## 2001

# ORDEN DEL DIA N° 2640

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

Impreso el día 1° de agosto de 2001

Término del artículo 113: 10 de agosto de 2001

**SUMARIO:** **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para superar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con respecto a los estados financieros al 31-12-98 del “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”, Convenio de Préstamo 3.611-AR BIRF. (130-S.-2001.)

Buenos Aires, 18 de julio de 2001.

*Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación, don Rafael M. Pascual.*

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:**

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitando informe sobre las medidas adoptadas para superar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con respecto a los estados financieros al 31-12-98 del “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”, Convenio de Préstamo 3.611-AR BIRF.

2. 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. Oyarzún.*

#### **FUNDAMENTOS**

Las presentes actuaciones se refieren a un informe preparado por la Auditoría General de la Nación, sobre los estados financieros al 31-12-98 correspondientes al “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”.

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el estado financiero, notas anexas e información financiera complementaria detallados en I siguiente, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1998, correspondientes al “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 3.611-AR, suscripto el 1° de octubre de 1993, entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), y posteriores modificaciones.

El proyecto es ejecutado por una unidad coordinadora (UCP) creada al efecto, dependiente de la Dirección Nacional de Vialidad.

El examen de la AGN fue practicado de conformidad con las normas de auditoría externa emitidas por la Auditoría General de la Nación, 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 pruebas de los registros contables-financieros, el relevamiento de los sistemas de control y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, y que se detallan en nuestra declaración de procedimientos adjunta.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, el balance general, notas anexas e información financiera complementaria, exponen razonablemente la situación financiera del “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras” al 31 de diciembre de 1998, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con adecuadas prácticas contables y con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 3.611-AR del 1°-10-93 y posteriores modificaciones.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los estados de gastos (SOE's) y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, que fueron emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1998, correspondientes al “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo 3.611-AR, suscrito el 1° de octubre de 1993 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y posteriores modificaciones.

La AGN señala como aclaraciones previas al dictamen que:

1. Con respecto al Detalle de Desembolsos y Cargo a la Cuenta del Préstamo, cabe formular lo siguiente:

a) La solicitud 58 fue emitida y desembolsada en el ejercicio 1998;

b) La solicitud 70 fue emitida y desembolsada en el ejercicio 1999, por lo que no se emite opinión respecto a la misma.

2. Durante el ejercicio 1998 el BIRF procedió a recuperar parcialmente la asignación autorizada del préstamo por u\$s 7.800.000 a través de los SOE's 66, 67 y 68 por u\$s 1.800.000, u\$s 3.700.000 y u\$s 2.300.000, respectivamente.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, teniendo en cuenta lo señalado como aclaraciones previas, el Detalle de Desembolsos y Cargo a la Cuenta del Préstamo correspondiente al “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”, resulta ser razonablemente confiable para sustentar los Certificados 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 3.611-AR del 1-10-93 y posteriores modificaciones.

La Auditoría General de la Nación informa asimismo que, en su carácter de auditor externo independiente, ha efectuado el examen del Estado de la Cuenta Especial del Préstamo, por el ejercicio finalizado el 31-12-98, correspondiente a la Cuenta Especial del “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”, de conformidad con la

sección 2.02 b) y Anexo 5 del Convenio de Préstamo 3.611-AR del 1°-10-93 y posteriores modificaciones.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, el Estado de la Cuenta Especial expone razonablemente la disponibilidad de fondos de la Cuenta Especial del “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras” al 31 de diciembre de 1998, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con adecuadas prácticas contable-financieras y con las estipulaciones sobre el uso de fondos contempladas en la respectiva cláusula y Anexo del Convenio de Préstamo 3.611-AR del 1°-10-93 y sus modificaciones.

El informe de la AGN acompaña un informe sobre el cumplimiento de cláusulas contractuales del Convenio de Préstamo y un Memorando a la Dirección del Programa, donde se señalan algunas observaciones y sus consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en la unidad coordinadora del programa.

De dicho Memorando surge que la Unidad Coordinadora del Programa no realizó conciliaciones periódicas de la cuenta escritural de pagos (cuenta 2.811/70), a través de la cual la Dirección Nacional de Vialidad canaliza los fondos del préstamo para cancelar las obligaciones con los contratistas de obras y/o servicios de consultoría.

De acuerdo a lo que antecede, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitando informe sobre las medidas adoptadas para superar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con respecto a los estados financieros al 31-12-98 del “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”, Convenio de Préstamo 3.611-AR.

*Jesús Rodríguez. – Rubén O. Sala. – Angel L. Abasto. – José G. Dumón. – Ricardo A. Branda. – 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 21/2000, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31-12-98 correspondiente al “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”, Convenio de Préstamo 3.611-AR 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:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitando informe sobre las medidas adoptadas para superar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con respecto a los estados financieros al 31-12-98 del “Proyecto Sectorial de Mantenimiento y Rehabilitación de Carreteras”, Convenio de Préstamo 3.611-AR BIRF.

2. 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 de la Nación, este dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 12 de junio de 2001.

*Jesús Rodríguez. – Rubén O. Sala. – Angel L. Abasto. – José G. Dumón. – Ricardo A. Branda. – Edgardo J. Gagliardi. – José L. Gioja.*

2

Ver expediente 130-S.-2001.

---

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