

SESIONES ORDINARIAS

2001

ORDEN DEL DIA N° 2712

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 27 de agosto de 2001

Término del artículo 113: 5 de septiembre de 2001

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas a los efectos de superar las observaciones de la Auditoría General de la Nación, con motivo del examen de los estados financieros al 31/10/1998 del II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria. (140-S.-2001.)

Buenos Aires, 8 de agosto 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 a los efectos de superar las observaciones efectuadas por la Auditoría General de la Nación como consecuencia del examen de los estados financieros al 31/10/98 del II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria - Convenio de Préstamo 3.460-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 del II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria, al 31/12/98.

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el estado de origen y aplicación de fondos y demás información financiera complementaria, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1998, correspondientes al II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 3.460-AR, suscrito el 19 de septiembre de 1992 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y sus modificaciones.

El proyecto es administrado financieramente por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD Buenos Aires), por la Oficina de Servicios a Proyectos de las Naciones Unidas (UNOPS, Nueva York) y por la Unidad de Implementación del Proyecto (UIP) en la parte del manejo de la cuenta especial abierta a tales efectos.

El examen de la AGN fue realizado 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 requisitos contables y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, excepto por las limitaciones que a continuación se indican:

a) Limitaciones al saldo inicial UNOPS (usd 3.760.637).

Las limitaciones al saldo disponible al 31/12/97, planteadas en el dictamen de fecha 16/9/98 emitido por esta Auditoría General de la Nación, nos llevan

a no poder comprobar la integridad del saldo inicial del estado de origen y aplicación de fondos.

b) Limitaciones al saldo final UNOPS (usd 2.504.592).

La modalidad operativa instrumentada por la UNOPS para administrar los fondos del proyecto en la parte acordada, no le permite a la UIP estar en condiciones de determinar en cada momento el saldo disponible. Similares limitaciones se plantearon durante la revisión, debido a que no se pudieron aplicar procedimientos que permitan determinar la validez de dichos saldos y en consecuencia tampoco se pudo validar el "saldo disponible al 31/12/98" del estado expuesto en I-a) precedente, en la parte correspondiente a los fondos en poder de UNOPS Nueva York (usd 2.504.592).

Cabe aclarar que hemos tenido a la vista el reporte de auditoría por el año 1998, emitido con fecha 2/7/99 por la División de Auditoría del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo como auditor de UNOPS (presentado a la UIP con fecha 20/7/99). El reporte se emite sobre los fondos del Management Service Agreement (MSA) 92/R07, según lo requerido por acuerdo entre PNUD y el Banco Mundial.

En su dictamen la AGN manifiesta que debido al efecto muy significativo que representan las limitaciones expuestas, esta Auditoría General de la Nación no se halla en condiciones de opinar y no opina sobre la situación financiera del II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria expuesta en el estado de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1998.

Sin perjuicio de lo expuesto en el párrafo precedente, y teniendo en cuenta el análisis por muestreo practicado sobre los orígenes y aplicaciones del ejercicio 1998, no existen observaciones significativas a informar sobre las transacciones efectuadas durante el mismo.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, también informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los certificados de gastos y solicitudes de retiro de fondos relacionados, que fueron emitidos y presentados al BIRF por la Unidad de Implementación del Proyecto (UIP) durante el ejercicio finalizado el 31/12/98, correspondientes al II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 3.460-AR de fecha 19/9/92 y sus modificaciones.

La AGN señala como aclaración previa a su dictamen que no se respetó la correlatividad numérica en la emisión de las solicitudes de retiro de fondos presentadas al BIRF, ya que la última solicitud emitida en el ejercicio 1997 fue la 14, número que se reitera en la primera solicitud de fondos del ejercicio 1998.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, teniendo en cuenta lo expuesto como aclaración previa, los certificados de gastos y retiros de fondos relacionados, correspondientes al II Proyecto de

Asistencia Técnica a la Administración Tributaria, resultan ser razonablemente confiables para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionados, que fueron presentados al BIRF por UIP durante el ejercicio finalizado el 31/12/98, de conformidad con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 3.460-AR de fecha 19/9/92 y sus modificaciones.

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha efectuado el examen del estado de la cuenta especial, por el ejercicio finalizado el 31/12/98, correspondiente al II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria, Convenio de Préstamo 3.460-AR BIRF de fecha 19/9/92 y sus modificaciones.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, el estado de la cuenta especial presenta razonablemente la disponibilidad de fondos del II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria al 31 de diciembre de 1998, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales en la República Argentina y con las estipulaciones sobre el uso de fondos contempladas en el Convenio de Préstamo 3.460-AR de fecha 19/9/92 y sus modificaciones.

La AGN acompaña en su informe un memorando dirigido a la dirección del proyecto donde se señalan algunas observaciones y sus consecuentes recomendaciones, sobre aspectos relacionados con procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno.

De dicho memorando surgen las siguientes observaciones:

1. Con respecto a los aspectos contables, la UIP mantiene registros computarizados y planillas auxiliares que no revisten las condiciones de un sistema contable orgánico e integrado.

2. El libro de inventario de bienes y equipos está desactualizado en lo que respecta a ubicación física de los mismos.

3. Se han verificado discrepancias entre los montos consignados por el BIRF en las distintas categorías de los gastos según los Monthly Disbursement Summary y los estados de gastos que se han tenido a la vista.

Atento a lo expuesto y las limitaciones planteadas por la Auditoría General de la Nación sobre la situación financiera del proyecto, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitando informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de superar las observaciones efectuadas por la AGN como consecuencia del examen de los estados financieros al 31/10/98 del II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria.

Jesús Rodríguez. – Rubén O. Sala. – José A. Vitar. – Angel L. Abasto. – Ricardo A. Branda. – Emilio M. Cantarero. – Edgardo Gagliardi.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión*Honorable Congreso:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración ha considerado el expediente Oficiales Varios 22/2000, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros del II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria - Convenio de Préstamo 3.460-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 a los efectos de superar las observaciones efectuadas por la Auditoría General de la Nación como consecuencia del examen de los estados financieros al 31/10/98

del II Proyecto de Asistencia Técnica a la Administración Tributaria - Convenio de Préstamo 3.460-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, 19 de junio de 2001.

Jesús Rodríguez. – Rubén O. Sala. – José A. Vitar. – Angel L. Abasto. – Ricardo A. Branda. – Emilio M. Cantarero. – Edgardo Gagliardi.

2

Ver expediente 140-S.-2001.

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