

# SESIONES ORDINARIAS

## 2001

# ORDEN DEL DIA N° 2713

### 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 del Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal (141-S.-2001).

Buenos Aires, 8 de agosto 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:

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 practicado sobre los estados financieros del Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal - Contrato de Préstamo 1.034/OC-AR-BID.

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, del Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal de Ingresos Públicos.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre los estados financieros e información financiera complementaria, por el período comprendido entre el 1° de noviembre de 1997 y el 31 de diciembre de 1998, correspondientes al Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal de Ingresos Públicos, parcialmente financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo 1.034/OC-AR, suscrito el 19 de noviembre de 1997 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución del programa es llevada a cabo por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) creada al efecto, en el ámbito de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP).

Con fecha 29-10-97 se suscribió el documento de proyecto ARG/97/035 Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) - Préstamo BID 1.034/OC-AR entre el gobierno argentino y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), a fin de que este último brinde asistencia al proyecto en las gestiones necesarias para su ejecución.

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 el análisis de sus controles administrativos, pruebas de los registros contable-financieros y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

La AGN señala como aclaraciones previas al dictamen que:

Cabe aclarar que la UEP adoptó para las registraciones contables del proyecto el esquema reglamentado por el *Manual de contabilidad general* elaborado por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la ley de administración financiera y de los sistemas de control del sector público nacional (ley 24.156); el mismo, si bien respeta las necesidades y legalidades de la contabilidad pública, no se ciñe adecuadamente al concepto de “inversión” que surge del contrato de préstamo suscrito con el BID para los bienes y gastos ejecutados por el proyecto.

Por los motivos expuestos precedentemente:

–Las inversiones del proyecto por \$ 20.494.601,74, tal como se exponen en el estado de inversiones adjunto, se encuentran expuestas en el balance general al 31-12-98 en el rubro Bienes de uso por \$ 8.297.722,03 y en el rubro Resultados de la cuenta corriente –gastos corrientes– por \$ 12.196.879,71 como gastos del ejercicio.

–El saldo existente en poder de PNUD, se expone en el rubro Disponibilidades-Bancos del balance general al 31-12-98, en lugar de exponerse en el rubro Créditos; cabe aclarar que este saldo corresponde a fondos en poder de terceros que no son de disponibilidad inmediata.

–El saldo existente en la cuenta especial del programa se expone en el rubro Inversiones financieras en lugar de exponerse en el rubro Disponibilidades del balance general al 31-12-98.

–En el estado de recursos y gastos corrientes se imputan únicamente los recursos correspondientes a los fondos de contraparte local contra todos los gastos corrientes del programa correspondientes a las dos fuentes de financiamiento (BID) y aporte local.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, teniendo en cuenta lo expresado como aclaraciones previas, los estados financieros e información financiera complementaria, exponen razonablemente la situación financiera del Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal de Ingresos Públicos al 31-12-98, así como las transacciones realizadas durante el período iniciado el 1° de noviembre de 1997 y finalizado en aquella fecha, de conformidad con prácticas contables usuales y con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo 1.034/OC-AR del 19-11-97.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda las solicitudes de desembolso y detalles de pago relacionados, emitidos y presentados al BID durante el período comprendido entre el 1°-11-97 y el 31-12-98, correspondientes al Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal de Ingresos Públicos, parcialmente financia-

do con recursos provenientes del Contrato de Préstamo 1.034/OC-AR, suscrito el 19 de noviembre de 1997 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

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 la verificación de la elegibilidad de las erogaciones incluidas en los detalles de gastos pagados que respaldan las solicitudes de fondos y demás procedimientos que se consideraron necesarios.

La AGN señala como aclaraciones previas al dictamen que:

Se ha podido verificar que en las rendiciones de fondos realizadas por la UEP se imputó como fecha de pago la fecha de factura; no obstante ello la UEP procedió, con posterioridad al cierre del ejercicio, a conciliar las mismas con los registros contables. Cabe aclarar que las justificaciones no surgen del sistema contable implementado por la UEP.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, teniendo en cuenta lo expuesto como aclaraciones previas, el estado de solicitudes de fondos al Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal de Ingresos Públicos, resulta ser razonablemente confiable para sustentar las solicitudes de desembolsos que fueron emitidas y presentadas al BID durante el período finalizado el 31 de diciembre de 1998, de conformidad con los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo 1.034/OC-AR BID del 19-11-97.

La AGN acompaña un memorando dirigido 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.

De dicho memorando surge que:

a) Se ha podido verificar que el sistema de registros implementado por la UEP permite realizar operaciones no válidas que atentan contra la confiabilidad de la información que brinda, ya que, por ejemplo, permite cancelar una cuenta de pasivo sin que la misma haya sido previamente contabilizada contra la cuenta de inversión respectiva;

b) Se ha podido verificar que las justificaciones de fondos presentadas al BID durante 1998 no surgen del sistema contable que tiene implementado la UEP, lo que implica duplicidad y mayor margen de error en la carga de los datos;

c) Justificaciones de fondos realizadas por la UEP se imputó como fecha de pago la fecha de factura. Teniendo en cuenta lo expuesto en el punto anterior cabe señalar que la UEP no efectuó oportuna y

periódicamente las conciliaciones entre los registros, y las justificaciones de fondos emitidas, de manera de validar la información incluida en las mismas; sin embargo este procedimiento fue realizado con posterioridad al cierre del ejercicio.

Cabe aclarar que al 31-12-98 aún no se habían rendido gastos correspondientes a 1998 por u\$s 1.962.394,01; al 31-5-99 aún restaban justificar u\$s 131.326,12.

Atento lo que antecede corresponde 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 practicado sobre los estados financieros del Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal de Ingresos Públicos - Contrato de Préstamo 1.034/OC-AR-BID.

*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 26/2000, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros del Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Fe-

deral de Ingresos Públicos - Contrato de Préstamo 1.034/OC-AR-BID; 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 practicado sobre los estados financieros del Programa de Apoyo a la Institucionalización de la Administración Federal - Contrato de Préstamo 1.034/OC-ARBID.

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 141-S.-2001.

---

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