

SESIONES ORDINARIAS

2001

ORDEN DEL DIA N° 2714

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, sobre los estados financieros del Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA - Convenio de Donación Japonesa TF 029515 y Convenio de Préstamo 4.168-AR BIRF. (142-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.
S/D.

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 de la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros del Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA - Convenio de Donación Japonesa TF 029515 y Convenio de Préstamo 4.168-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 de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA.

La Auditoría General de la Nación, informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros al 31-12-98 correspondientes al Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Donación Japonesa TF 029515 y del Convenio de Préstamo 4.168-AR, ambos suscritos entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) el 30 de abril de 1997 y el 23 de septiembre de 1997, respectivamente.

La administración financiera es llevada a cabo por la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) creada al efecto, en el ámbito de la Secretaría de Programas de Salud del Ministerio de Salud y Acción Social de la Nación.

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 las pruebas de los registros contables y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios y que se detallan en nuestra declaración adjunta.

La Auditoría General de la Nación señala como aclaraciones previas al dictamen que:

Como resultado del análisis de la muestra realizada se pudo observar que durante el ejercicio 1998 se contabilizaron como "inversiones" anticipos de fondos por \$ 362.008,60 otorgados a Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC) para la realización de subproyectos; estos fondos se registraron como gastos al momento de la transferencia a las OSC.

Al 31-12-98 no se habían rendido la totalidad de los gastos correspondientes a estos anticipos de fondos, pudiéndose verificar a través del análisis de hechos posteriores al cierre demoras significativas en su rendición.

A su vez, del análisis de las rendiciones efectuadas en el ejercicio se han observado \$ 134.632,43 de gastos no elegibles (se remite a nuestro informe sobre los certificados de gastos).

Cabe aclarar que no se tuvo a la vista la constancia de la aprobación de este procedimiento por parte del Banco Mundial.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto lo señalado como aclaración previa, los estados presentan razonablemente la situación financiera del Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA al 31 de diciembre de 1998, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con los requisitos establecidos en los Convenios de Donación Japonesa TF 029515 y de Préstamo 4.168-AR-BIRF, del 30-4-97 y 23-9-97, respectivamente.

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, emitidos y presentados al Banco Mundial durante el ejercicio 1998, correspondientes al Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 4168-AR, suscrito el 23 de septiembre de 1997 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

La Auditoría General de la Nación señala como aclaraciones previas al dictamen que:

1. Los importes consignados en la columna 17 "Monto Retirado de la Cuenta Especial" de los certificados de gastos emitidos durante 1998, corresponden a dólares estadounidenses convertidos al tipo de cambio u\$s 1 = \$ 0,998.

2. Del análisis de la muestra realizada se han verificado en algunos casos diferencias entre lo imputado en los SOE's 5 y 14 y lo registrado en la contabilidad, con relación a datos como número de factura, fecha de pago y número de orden de pago.

3. La UCP, a través de la nota s/n de fecha 2 de septiembre de 1998, efectuó una rectificación de las imputaciones efectuadas oportunamente en los SOE's 1 a 8, mediante la cual se desafectan de la categoría 1 u\$s 138.686,13 y se afectan a las categorías 3 y 4 por u\$s 107.310,44 y u\$s 31.375,69 respectivamente. Cabe aclarar que según los Monthly Disbursement Summary al 31-12-98 el BIRF no había efectuado las correspondientes imputaciones.

4. Cabe aclarar que en los certificados de gastos que acompañan a las solicitudes de retiros de fon-

dos 6, 7, 8, 11, 12, 13 y 14, se incluyeron bajo la categoría 3 "Servicios de Consultoría" \$ 339.774,60 (u\$s 340.455,52 solicitados al BIRF) que no constituyen gastos efectivamente realizados, sino adelantos de fondos a Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC) para llevar a cabo los respectivos subproyectos.

A su vez, del análisis de las rendiciones de gastos efectuadas en el ejercicio se verificó que existen \$ 134.632,43 no elegibles para el BIRF, según se detalla a continuación.

1. OSC Fundamind: se adquirió una camioneta por \$ 38.800.

2. OSC Spess: se adquirió un equipo de computación por \$ 1.690.

3. Otros gastos no elegibles por \$ 94.142,43 (gastos bancarios, documentación no válida como factura, sin documentación de respaldo, etcétera).

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo expuesto como aclaraciones previas, los estados de SOE's, correspondientes al Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA resultan ser razonablemente confiables para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionados, 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 4.168-AR BIRF del 23-9-97.

La Auditoría General de la Nación, también informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha efectuado el examen de los Estados de Transacciones, por el ejercicio finalizado el 31-12-98, correspondientes a la Cuenta Especial del Convenio de Préstamo 4.168-AR BIRF del Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, los Estados de Transacciones presentan razonablemente la disponibilidad de fondos de la cuenta especial del Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA 000613201000 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 la respectiva cláusula y anexo del Convenio de Préstamo 4.168-AR BIRF del 23-9-97.

El informe de la AGN acompaña un memorando dirigido a la dirección del proyecto, 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 proyecto.

De dicho memorando surgen las siguientes observaciones:

1. Se analizaron gastos de Organizaciones de la Sociedad Civil por un total de \$ 271.597,17; se ha podido observar algunos casos que las OSC han utilizado fondos del proyecto para atender gastos no elegibles por \$ 134.632,43, según se detalla a continuación:

a) Gastos que no se encontraban previstos en la guía para la formulación y presentación de proyectos:

– Fundamind adquirió una camioneta Renault Trafic por \$ 38.800 cuya titularidad fue otorgada a Fundamind.

– SPESS adquirió un equipo de computación por \$ 1.690 (factura tipo “B” 7.841).

b) Otros gastos no elegibles por \$ 94.142,43 (gastos bancarios, documentación no válida como factura, sin documentación de respaldo, etcétera).

2. Registros contables:

a) Si bien durante el ejercicio auditado la UCP implementó un sistema contable, a junio de 1999 no se encontraba actualizado, ya que no se hallaban aún cargados los saldos iniciales al 1°-1-98.

b) Del sistema implementado no surgen la totalidad de los estados financieros presentados, solamente el Estado de Situación Patrimonial del Proyecto.

c) Asimismo se ha podido verificar que los certificados de gastos presentados al BIRF no surgen del sistema contable implementado, lo que implica duplicidad y margen de error en la carga de algunos de los datos, ya que se han podido verificar diferencias entre lo imputado en los SOE's 5 y 14 y lo registrado en la contabilidad con relación a datos como número de factura, fecha de pago y número de orden de pago.

d) Se pudo observar que se contabilizaron como “Inversiones” anticipos de fondos por \$ 362.008,60 otorgados a Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC) para la realización de subproyectos; estos fondos se registraron como gastos al momento de la transferencia a las OSC.

Al 31-12-98 no se habían rendido la totalidad de los gastos correspondientes a estos anticipos de fondos pudiéndose verificar a través del análisis de hechos posteriores al cierre demoras significativas en su rendición.

Idéntica situación se plantea con respecto a los SOE's 6, 7, 8, 11, 12, 13 y 14 por u\$s 340.455,52 (\$ 339.774,60).

Cabe aclarar que no se tuvo a la vista la constancia de la aprobación de este procedimiento por parte del Banco Mundial.

3. Del análisis efectuado sobre los legajos de las OSC se ha podido verificar la siguiente documentación o procedimiento faltante:

Asociación ministro de los enfermos:

– Constancia de obtención de personería jurídica.

– Currículos de los responsables del proyecto.

– Antecedentes institucionales.

– Además, la recepción de la documentación presentada por la organización no se encuentra firmada ni fechada por parte de la UCP.

COFA:

– Constancia de registro como entidad de bien público y/o sin fines de lucro.

– Antecedentes institucionales.

CTERA:

– Constancia de registro como entidad de bien público y/o sin fines de lucro.

– Información si la entidad ha percibido, percibe o gestiona prestaciones con organizaciones nacionales, provinciales, etcétera.

Descida:

– Currículos de los responsables del proyecto.

– Fotocopia de los documentos nacionales de identidad de los responsables del proyecto.

– Antecedentes institucionales.

– Información si la entidad ha percibido, percibe o gestiona prestaciones con organizaciones nacionales, provinciales, etcétera.

Fundamind, SPESS y SAC:

– Antecedentes institucionales.

– Información si la entidad ha percibido, percibe o gestiona prestaciones con organizaciones nacionales, provinciales, etcétera.

Sí vida:

– Información si la entidad ha percibido, percibe o gestiona prestaciones con organizaciones nacionales, provinciales, etcétera.

Atento lo que antecede corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitando informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de superar las observaciones de la AGN sobre los estados financieros del Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA - Convenio de Donación Japonesa TF 029515 y Convenio de Préstamo 4.168-AR BIRF.

Jesús Rodríguez. – Osvaldo R. Sala. – José A. Vitar. – Angel L. Abasto. – Ricardo A. Branda. – Emilio M. Cantareiro. – 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 24/2000, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros del Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA - Convenio de Donación Japonesa TF 029515 y Convenio de Préstamo 4.168-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

RESUELVEN:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitando informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de superar las observaciones de la AGN sobre los estados financieros del Proyecto de Control del SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - LUSIDA - Convenio de Donación Japonesa TF 029515 y Convenio de Préstamo 4.168-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. – Osvaldo R. Sala. –
José A. Vitar. – Angel L. Abasto. – Ri-
cardo A. Branda. – Emilio M. Cantare-
ro. – Edgardo Gagliardi.*

2

Ver expediente 142-S.-2001.

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