

SESIONES ORDINARIAS

2001

ORDEN DEL DIA N° 2728

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 29 de agosto de 2001

Término del artículo 113: 7 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 Reconversión Empresarial para las Exportaciones (156-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 para superar las observaciones de la Auditoría General de la Nación con respecto al examen de los estados financieros del Programa de Reconversión Empresarial para las Exportaciones, Convenio de Préstamo 3960-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

La 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 Reconversión Empresarial para las Exportaciones.

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 el Estado de Inversiones y Gastos, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1998, correspondientes al Programa de Reconversión Empresarial para las Exportaciones (PREX), parcialmente financiado, a través del Convenio de Préstamo 3960-AR, suscrito el 26 de marzo de 1996 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

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 contable-financieros y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios en las circunstancias, tal como se detalla en nuestra declaración de procedimientos adjunta, excepto por lo expuesto a continuación:

Conforme lo estipulado en el apartado D, punto 7.25 del Manual de Políticas y Procedimientos del Proyecto, la firma de auditores externos Harteneck, López y Cía/Price Waterhouse Coopers, en virtud del contrato suscrito con fecha 1° de noviembre de 1997, efectúa la auditoría correspondiente a:

1. La Cuenta de Aportes no Reembolsables, Cuenta Especial de Pago (CEP) N° 0/809290/018 abierta en el Citibank.

2. El cumplimiento del Contrato de Servicios de Gerenciamiento (CSG); y

3. El cálculo de la remuneración variable del CSG.

En consecuencia, el alcance del trabajo no incluyó la revisión de los elementos mencionados en el párrafo precedente.

Por consiguiente, no se ha ampliado el alcance de los procedimientos de auditoría para permitir expresar una opinión sobre los elementos citados.

La AGN señala, como aclaraciones previas al dictamen, lo siguiente:

a) La cuenta “Pasivos del Programa” del capítulo Justificación del Saldo Disponible del Estado de Origen y Aplicación de Fondos, representa una partida con saldo acreedor por \$ 102.213,41 por lo que debería haberse expuesto con saldo negativo. Cabe aclarar que el total disponible al 31-12-98 asciende a \$ 858.539,67 tal como se expone en el mencionado estado.

b) Los ingresos provenientes del Banco Mundial, tal como se exponen en el Estado de la Cuenta Especial al 31 de diciembre de 1998, ascendieron a u\$s 20.762.657. La diferencia de u\$s 4.797,88 con la cifra expuesta en el capítulo Orígenes de Fondos del Estado de Origen y Aplicación de Fondos (u\$s 20.757.859,12), surge de las tasas de cambio aplicadas por el Banco de la Nación Argentina para la acreditación de los desembolsos.

c) La UAP procedió a deducir de la cuenta “Aportes del Tesoro” el importe de u\$s 33.856,32 correspondiente a los servicios financieros abonados en el ejercicio 1996, ya que los mismos no forman parte del *pari-passu* del programa.

d) Cabe aclarar que los importes correspondientes a la cuenta “Desembolsos a la Cuenta Especial Cuenta Banco Nación Préstamo 3960-AR” es de \$ 20.757.859,12 y a la cuenta “Aportes del Tesoro” es de \$ 3.482.988.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, sujeto a la limitación expuesta como aclaraciones previas, los estados exponen razonablemente la situación financiera del Programa de Reconversión Empresarial para las Exportaciones al 31-12-98, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 3960-AR BIRF del 26-3-96.

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 (SOE's) y Solicitudes de Retiro de Fondos relacionadas, emitidos y presentados al Banco Mundial durante el ejercicio 1998, correspondientes al Programa de Reconversión Empresarial para las Exportaciones (PREX), parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 3960-AR BIRF de fecha 26-3-96.

El examen 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 certificados de gastos que respaldan las solicitudes de fondos y demás procedimientos que se consideraron necesarios en las circunstancias, aplicados sobre el 41,08 % del total de gastos justificados en el ejercicio 1998, excepto por lo que a continuación se indica:

El examen de la AGN no incluyó la auditoría de la Cuenta de Aportes no Reembolsables –Cuenta Especial, de Pago (CEP) N° 0/809290/018 abierta en el Citibank–, la auditoría sobre el cumplimiento del Contrato de Servicios de Gerenciamiento (CSG) y la auditoría sobre el cálculo de la remuneración variable del CSG, las cuales han sido realizadas por la firma de auditores externos Harteneck, López y Cía/Price Waterhouse Coopers, según se expone en el apartado II, de nuestro dictamen sobre los estados financieros del proyecto.

La AGN señala lo siguiente, como aclaraciones previas al dictamen:

a) Se han detectado gastos no elegibles por u\$s 364.633,12, incluidos bajo la categoría 3 (a) en las solicitudes 5, 7, 8, 9 y 10, y bajo la categoría 2 en las solicitudes 7, 8 y 9. Dichos gastos corresponden a la aplicación del porcentaje de financiamiento BIRE sobre el importe total de factura incluido el impuesto al valor agregado (IVA), el cual no constituye un desembolso efectivo de fondos para el proyecto ya que el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) emitió el correspondiente comprobante de reintegro de IVA al proveedor, sin que se afecten fondos para dicho fin.

Cabe aclarar que los certificados de IVA emitidos por el PNUD no se encuentran incluidos en la cuenta “Aportes de Tesoro” del Estado de Origen y Aplicación de Fondos al 31-12-98.

b) La solicitud 5 incluye u\$s 250.000, solicitados al BIRF bajo la categoría 1 –Aportes No Reembolsables–, que no corresponden a gastos efectivamente realizados sino a la transferencia bancaria para la ampliación del fondo rotatorio de la Cuenta Especial de Pago (CEP) N° 0/809290/018.

c) Como consecuencia del acta bilateral firmada entre la UAP y Trade Development Institute of Ireland Limited (T.D.I.) el 03-09-98 y aprobada por el BIRF con fecha 10/09/98, a partir de la solicitud 9 se incluyeron reembolsos efectuados al CSG (TDI) sin la realización de los controles previos que anteriormente se aplicaban sobre la documentación respaldatoria de los pagos, a fin de agilizar el mecanismo de reembolso a las empresas beneficiarias del Programa. Cabe aclarar que de la revisión ex-post de la documentación efectuada por la UAP, surge que al 31-12-98 existían pagos no conformados por \$ 1.085.231, los cuales están en proceso de conformación por el Comité de Gestión constituido al efecto.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, sujeto a la limitación expuesta como aclaraciones previas excepto por lo mencionado en las mismas, el estado de solicitudes de desembolsos identificado en I, correspondiente al “Programa de Reversión Empresarial para las Exportaciones”, resulta ser razonablemente confiable para sustentar los certificados de gastos y solicitudes de retiro de fondos relacionadas, que fueron emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio finalizado el 31-12-98, de conformidad con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo N° 3960-AR BIRF del 26-3-96.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha efectuado el examen del Estado de la Cuenta Especial de Pagos al 31-12-98, correspondiente a la Cuenta Especial del “Programa de Reversión Empresarial para las Exportaciones”, Convenio de Préstamo 3960-AR, suscripto el 26 de marzo de 1996 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

El examen fue practicado de conformidad con las Normas de Auditoría Externa emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con la 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 los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

La AGN señala lo siguiente, como aclaraciones previas al dictamen:

1. Hasta noviembre de 1998 se utilizó como cuenta bancaria para el depósito de los fondos del BIRF, la cuenta corriente en pesos 2829/03. A partir de esa fecha y con el desembolso correspondiente al SOE's N° 10 se comenzó a utilizar la cuenta corriente en dólares N° 500149/15.

Por lo expuesto precedentemente, el Estado de la cuenta Especial de Pagos refleja la sumatoria de los saldos de ambas cuentas al 31-12-98, tal como se expone en el capítulo Justificación del Saldo Disponible del Estado de Origen y Aplicación de Fondos.

2. Cabe aclarar que donde dice Ampliación Asignación Autorizada (23-2-99) del Estado de la Cuenta Especial, corresponde al 23-2-98.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, el estado de la Cuenta Especial presenta razonablemente la disponibilidad de fondos de la Cuenta Especial del Programa de Reversión Empresarial para las Exportaciones al 31-12-98, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con las estipulaciones sobre el uso de fondos contempladas en la respectiva cláusula y Anexo del Convenio de Préstamo 3960AR del 26-3-96.

El informe de la AGN acompaña un memorando dirigido a la Dirección del Programa, donde se señalan algunas observaciones y sus consecuentes re-

comendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno.

De dicho memorando surgen las siguientes observaciones:

1. La Unidad Administradora del Programa tiene implementado un sistema contable que no reviste las condiciones de orgánico e integrado. Como consecuencia de ello, por ejemplo, las líneas contables no se relacionan automáticamente con las presupuestarias, los mayores contables no consideran en todos los casos el saldo existente al inicio, la secuencia numérica de las órdenes de pago emitidas por el sistema no se corresponde con las fechas de su emisión, los saldos según mayor presentan errores en las operaciones registradas, brindando por lo tanto información inconsistente.

2. Ordenes de pago: Se observaron atrasos considerables (en algunos casos exceden los 30 días) entre la fecha de emisión de las órdenes de pago y el libramiento del pago respectivo (por cheque o transferencia bancaria). En algunos casos las órdenes de pago se emitieron sin respetar la correlatividad numérica según fecha de emisión. En algunos casos los órdenes de pago no tenían la autorización por parte del coordinador.

3. Disponibilidades. Mayor de bancos. Con respecto a la cuenta corriente de Trade Development Institute of Ireland Limited (TDI), que tiene a su cargo los servicios de gerenciamiento del Programa (CSG), se ha podido verificar que las registraciones efectuadas, sobre la base de los comprobantes de transferencia originales, se realizan con atrasos de 30 días y, en algunos casos, sin orden cronológico. En ningún caso se incluye, en el detalle de las registraciones contables de las cuentas bancarias, el número de transferencia o de cheque que permita su identificación, circunstancia que dificulta la realización de las conciliaciones bancarias.

Atento lo que antecede, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitando informe sobre las medidas adoptadas para superar las observaciones de la AGN con respecto al examen de los estados financieros del Programa de Reversión Empresarial para las Exportaciones, Convenio de Préstamo 3960-AR BIRF.

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

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración ha considerado el ex-

pediente Oficiales Varios 19/2000, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros del Programa de Reconversión Empresarial para las Exportaciones, Convenio de Préstamo 3960-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 informes sobre las medidas adoptadas para superar las observaciones de la AGN con respecto al examen de los estados financieros del Programa de Reconversión Empresarial para las Exportaciones, Convenio de Préstamo 3960-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 Senado de la Nación, este dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 26 de junio de 2001.

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

2

Ver expediente 156-S.-2001.

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