

SESIONES ORDINARIAS

2002

ORDEN DEL DIA N° 1416

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 7 de noviembre de 2002

Término del artículo 113: 18 de noviembre de 2002

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para la superación de las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación respecto del Programa Federal de la Mujer - Convenio de Préstamo 1.133/OC-AR BID. (167-S.-2002.)

Buenos Aires, 23 de octubre de 2002.

Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación.

Tengo el honor de dirigirme al señor presidente, a fin de comunicarle 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 la superación de las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación respecto del Programa Federal de la Mujer - Convenio de Préstamo 1.133/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.

JUAN C. MAQUEDA.
Juan C. Oyarzún.

FUNDAMENTOS

Expediente O.V.-316/00 - Resolución AGN 134/00

Las presentes actuaciones se refieren a un informe preparado por la AGN sobre los estados financieros al 31-12-99 del Programa Federal de la Mujer.

La AGN informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados fi-

nancieros básicos e información financiera complementaria, por el ejercicio finalizado el 31-12-99, correspondientes al Programa Federal de la Mujer, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 1.133/OC-AR BID.

En el apartado "Alcance del trabajo de auditoría", la AGN señala que su informe fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa emitidas por dicho organismo, 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 contable-financieros, verificación de los sistemas de control interno de las áreas relacionadas y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, excepto por no haber podido determinar la integridad de los fondos expuestos como aportes de contrapartida local (aportes locales del estado de efectivos recibidos y desembolsos efectuados al 31-12-99), como así tampoco los egresos financiados con estos fondos, ya que la UEN no tiene implementado un mecanismo para la rendición periódica y oportuna de los gastos realizados con esa fuente de financiamiento que deben efectuar los organismos ejecutores (Secretaría General de la Presidencia de la Nación y Jefatura de Gabinete de Ministros). Esto no permite a la AGN un seguimiento y control adecuados a fin de reflejar la totalidad de las inversiones y aportes del proyecto.

En opinión de la AGN, los estados financieros básicos e información financiera complementaria, sujetos a lo expuesto en el apartado "Alcance del trabajo de auditoría", exponen razonablemente la situación financiera del Programa Federal de la Mujer al 31-12-99, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha.

Expediente O.V.-209/01 - Resolución AGH 90/01

La AGN informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros básicos e información financiera comple-

mentaria, por el ejercicio finalizado el 31-12-00, correspondientes al Programa Federal de la Mujer.

En el apartado “Alcance del trabajo de auditoría”, la AGN señala que su informe fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa emitidas por dicho organismo, 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 contable-financieros, verificación de los sistemas de control interno de las áreas relacionadas y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, excepto por las limitaciones que a continuación indican:

a) No pudo determinar la integridad de los fondos expuestos como aportes de contrapartida local (aportes locales del estado de efectivos recibidos y desembolsos efectuados durante el ejercicio 2000), como así tampoco los egresos financiados con estos fondos, ya que la UEN no tiene implementado un mecanismo para la rendición periódica y oportuna de los gastos realizados con esa fuente de financiamiento que debe efectuar la Jefatura de Gabinete de Ministros, como organismo ejecutor. Esto no permite un seguimiento y control adecuados a fin de reflejar la totalidad de las inversiones y aportes del proyecto. Sólo puede validar el 40,23% del aporte local, el cual representa el 11,74% de los ingresos totales del ejercicio, expuestos en el estado de efectivos recibidos y desembolsos efectuados;

b) No fue posible validar los pagos en concepto de viáticos, abonados a los asistentes de las actividades de capacitación brindadas por el programa, por un importe de u\$s 79.375.

En el apartado “Aclaraciones previas”, la AGN manifiesta que:

a) Se registraron durante el ejercicio 2000 u\$s 71.800 en concepto de aporte local, correspondientes a gastos efectuados durante 1999.

La imputación cuenta con no objeción del banco por nota CAR 5.137/2000;

b) Se abonaron con fondos BID u\$s 15.029,34 correspondientes a gastos no elegibles para el banco (IVA y gastos bancarios), conforme lo informado en nota 5 a los estados financieros básicos;

c) De los pagos realizados por el programa incluidos en la muestra (u\$s 343.558,06), se ha observado que en la UEN no existe constancia de la recepción de los fondos por parte de los consultores por u\$s 31.601,98;

d) Entre las inversiones contabilizadas en el ejercicio 2000 por el proyecto y las cifras del estado de inversiones acumuladas, surge una diferencia de exposición de u\$s 3.712,55 respecto a la fuente de financiamiento.

En opinión de la AGN, excepto por lo expuesto en los apartados “Alcance del trabajo de auditoría” y “Aclaraciones previas”, los estados financieros exponen razonablemente la situación financiera del Programa Federal de la Mujer al 31-12-00, así como

las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha.

Atento lo informado por la Auditoría General de la Nación, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitando informe sobre las medidas adoptadas para la superación de las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación respecto del Programa Federal de la Mujer - Convenio de Préstamo 1.133/OC-AR BID.

Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Raúl Baglini. – Carlos T. Alesandri. – Omar E. Becerra. – Ricardo C. Quintela.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración ha considerado los expedientes Oficiales Varios 316/00 y 209/01, mediante los cuales la Auditoría General de la Nación remite resoluciones sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 respectivamente, del Programa Federal de la Mujer - Convenio de Préstamo 1.133/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 para la superación de las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación respecto del Programa Federal de la Mujer - Convenio de Préstamo 1.133/OC-AR BID.

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, 10 de septiembre de 2002.

Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Miguel A. Pichetto. – Raúl Baglini. – Carlos T. Alesandri. – Omar E. Becerra. – Ricardo C. Quintela.

2

Ver expediente 167-S.-2002.

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

