

SESIONES EXTRAORDINARIAS

2002

ORDEN DEL DIA N° 1875

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 17 de febrero de 2003

Término del artículo 113: 26 de febrero de 2003

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las situaciones planteadas por la Auditoría General de la Nación que motivaran excepciones en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31/12/99 y 31/12/2000 del proyecto PNUD ARG/96/027, y cuestiones conexas (253-S.-2002.)

Buenos Aires, 18 de diciembre 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:

- a) Si se han superado las situaciones planteadas por la Auditoría General de la Nación que motivaran excepciones en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31/12/99 y 31/12/2000 del proyecto PNUD ARG/96/027;
- b) Las medidas adoptadas para superar las observaciones expuestas por la Auditoría General de la Nación, y
- c) Las medidas adoptadas a los fines de determinar el perjuicio fiscal emergente de las aludidas situaciones y las consiguientes responsabilidades.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos.

Saludo a usted atentamente.

MARCELO E. LÓPEZ ARIAS.

Juan C. Oyarzún.

FUNDAMENTOS

Resolución 156/00

Las presentes actuaciones se refieren a un informe preparado por la AGN, sobre los estados financieros al 31/12/99 del proyecto PNUD ARG/96/027 Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la provincia de Mendoza.

La AGN informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el Estado de Origen y Aplicación de Fondos e Información Financiera Complementaria por el ejercicio finalizado el 31/12/99, correspondientes al proyecto PNUD ARG/96/027 Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la provincia de Mendoza, de acuerdo al documento suscrito el 15/1/97 entre el gobierno argentino y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y su posterior revisión, a fin de que este último brinde asistencia al proyecto en las gestiones necesarias para su ejecución.

En el apartado Alcance del trabajo de auditoría, la AGN señala que 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, con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai) y con las establecidas en el apartado "B" del capítulo VI del Manual de Gestión de Proyectos de Cooperación Técnica Ejecutados por el Go-

bierno, del PNUD, incluyendo pruebas de los registros contable-financieros, análisis de la estructura del sistema de control interno implementada por el proyecto, verificación del cumplimiento de las principales disposiciones estipuladas en el documento de proyecto y demás procedimientos que se consideraron necesarios, tal como se detallan en la declaración de procedimientos adjunta. El dictamen de la auditoría se limitó a los fondos recibidos y gastos realizados por el organismo gubernamental de ejecución del proyecto y no abarcó los gastos efectuados por los organismos de las Naciones Unidas.

Observa que no se tuvieron a la vista las aprobaciones por parte de la contratante de las variaciones de obra ni las enmiendas al contrato con la correspondiente ampliación de la garantía de ejecución del mismo, correspondientes a la Licitación Pública Internacional (LPI) 04-O.B.-II- Hospital Luis C. Lagomaggiore por \$ 194.612,61 (8,27% del monto muestreado sobre los pagos por obras realizados durante el ejercicio 1999).

Idéntica situación se presenta con respecto a la LPI 3-O.B.- Hospital Teodoro Schestakow por \$345.098,47 (14,67% del monto muestreado sobre los pagos por obras realizadas durante el ejercicio 1999).

Por otra parte, aclara que con fecha 3/3/2000 el asesor legal de proyecto informa: "Que hasta el 31/12/99 sólo se registra el reclamo reiterado de la firma AIRSEP CORP: y su representante en Argentina, GEOMED S.A. con motivo de la adjudicación del renglón 18 (Plantas de Oxígeno), correspondiente a la LPI 03 EQ Mza. Por el pago del 20% aún pendiente del precio total del renglón y el 100% de los gastos conexos. Ello por encontrarse en discusión el cumplimiento de las normas CANZSA..."

En el apartado "Aclaraciones previas", la AGN señala que del relevamiento realizado al proceso de adquisiciones de la LPI N° 4 - Equipos se han podido observar deficiencias en el tratamiento dado al circuito comprendido por la evaluación de ofertas, suscripción de contratos, facturación y pagos, según se expone a continuación:

LPI N°	Lote N°	Oferente evaluado (proveedor local)	Contrato suscrito c/proveedor local	Factura emitida por (empresa del exterior)	Factura Consignada a a nombre de:	Pago a Favar de: u\$s
4	5	Transam SRL	Transam SRL	Datascope	Transam 96/027	Transam SRL 111.920
4	8	Pettinari Metal SACIFIA	Pettinari Metal SACIFIA	Blease Metal Equipment LTD	Pettinari 96/027	No consta recibo 239.360

Por lo expuesto, en todas las adquisiciones analizadas en las que el proveedor local cotizó, firmó el contrato y recibió los pagos, la UEP no solicitó la facturación de éste, sino que procedió a liberar los pagos al proveedor local, sólo contra la factura del fabricante de los bienes (empresas del exterior).

En opinión de la AGN, sujeto a lo expuesto en "Alcance del trabajo de auditoría" y excepto por lo mencionado en "Aclaraciones previas", el Estado de Origen y Aplicación de Fondos e Información Financiera Complementaria, exponen razonablemente la situación financiera del Proyecto PNUD ARG/96/027 Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (PRESSAL) en la provincia de Mendoza, al 31/12/99, 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 el documento de proyecto del 15-01-97 y su posterior revisión.

Resolución 161/01

La AGN informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el Estado de Fuentes y Usos de Fondos e Información Financie-

ra Complementaria por el ejercicio finalizado el 31-12-00, correspondientes al Proyecto PNUD ARG/96/027 Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la provincia de Mendoza, de acuerdo al documento suscrito el 15-01-97 entre el gobierno argentino y el PNUD y sus posteriores revisiones, a fin de que este último brinde asistencia al proyecto en las gestiones necesarias para su ejecución.

En el apartado "Alcance del trabajo de auditoría", la AGN informa que el examen fue practicado 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, con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai) y con las establecidas en el apartado "B" del capítulo VI del Manual de Gestión de Proyectos de Cooperación Técnica Ejecutados por el Gobierno, del PNUD, incluyendo pruebas de los registros contable-financieros, análisis de la estructura del sistema de control interno implementada por el proyecto, verificación del cumplimiento de las principales

disposiciones estipuladas en el documento de proyecto y demás procedimientos que se consideraron necesarios, tal como se detallan en la declaración de procedimientos adjunta, excepto por lo que a continuación se indica:

a) El dictamen de la auditoría se limitó a los fondos recibidos y gastos realizados por el organismo

gubernamental de ejecución del proyecto y no abarcó los gastos efectuados por los organismos de las Naciones Unidas.

b) Se han verificado discrepancias entre las cifras expuestas en el Estado de Fuentes y Usos de Fondos y la Información Financiera Complementaria, según se expone a continuación:

Concepto	Estado de fuente y usos de fondo u\$s	Situación financiera PNUD	
		Estado Financiero Resumen PNUD u\$s	Listado de Costos Compartidos u\$s
Costo de apoyo o administración ²	91.420,76	93.916,85 ¹	60.807,10

¹ u\$s 87.750,98 + u\$s 6.165,87 (según Estado Financiero Resumen período 1/1 al 31/12/00)

Al respecto, en base a los elementos de juicio suministrados, no se pudieron determinar las razones de las citadas diferencias.

c) Con fecha 3/5/01 la asesora legal del proyecto informa que:

1. Se está gestionando extrajudicialmente el cobro de la garantía de fiel cumplimiento otorgada por la empresa Riva S.A. - Ecomen S.A. UTE, la que se presentara como oferente en la LPI 05 O.B.-MZA Hospital Diego Paroissien y que una vez adjudicada debió dejarse sin efecto por incumplimientos a cargo de la empresa. El expediente en su totalidad se encuentra acumulado a la causa judicial que se tramita por ante el Juzgado

Criminal Correccional Federal 12 Sec. 23 de la Nación.

2. Se mantiene una controversia extrajudicial con la empresa AIRSEP CORP: de Estados Unidos por el pago del 20% más gastos conexos, por la provisión mediante LPI 03-Eq-MZA, de dos plantas productoras de oxígeno.

En el apartado "Aclaraciones previas", la AGN señala que:

1. Del relevamiento realizado al proceso de adquisiciones de la LPI 7 - Equipos se han podido observar deficiencias en el tratamiento dado al circuito comprendido por la evaluación de ofertas, suscripción de contratos, facturación y pagos, según se expone a continuación:

LPI N°	Lote N°	Oferente evaluado (proveedor local)	Contrato suscrito c/proveedor local	Factura emitida por (empresa del exterior)	Factura consignada a a nombre de:	Pago a Favor de: u\$s
7	20 Item 3	Carl Zeiss Argentina S.A.	Carl Zeiss Argentina S.A.	Humphrey Systems	Carl Zeiss Argentina S.A. PNUD 96/027	Carl Zeiss Argentina S.A. 18.600
7	20 Item 1,2,4	Carl Zeiss Argentina S.A.	Carl Zeiss Argentina S.A.	Carl Zeiss Jena GmbH	Carl Zeiss Argentina S.A. PNUD 96/027	Carl Zeiss Argentina S.A. 117.799

Por lo expuesto, en las adquisiciones mencionadas precedentemente, el proveedor local cotizó, firmó el contrato y recibió los pagos, mientras que la UEP no solicitó la facturación de éste, liberando los pagos, sólo contra la factura del fabricante de los bienes (empresa del exterior).

2. Se pudo verificar una diferencia de u\$s 13.282,77 entre las cifras expuestas como "Uso de Fondos" en las líneas 21 y 45 del Estado de Fuentes y Usos de Fondos y el mayor contable. La misma se origina en un error de imputación entre dichas líneas ajustado con fecha 9/3/01 por la UEP en el mayor contable.

3. Se pudo verificar un error aritmético de u\$s 6.287 en los totales de las columnas "Ejecución

Acumulada al 31/12/00" y "Presupuesto disponible al 31-12-00" del Estado de Inversiones Acumuladas. Asimismo las cifras expuestas como financiamiento para el año 2000 no coinciden con el Total de Ejecución de dicho período.

En opinión de la AGN, sujeto a lo expuesto en el apartado "Alcance del trabajo de auditoría" y excepto por lo mencionado en "Aclaraciones previas", el Estado de Fuentes y Usos de Fondos, e Información Financiera Complementaria, exponen razonablemente la situación financiera del proyecto PNUD ARG/96/027 Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la provincia de Mendoza al 31 de diciembre de 2000, 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 el documento de proyecto del 15/1/97 y sus posteriores revisiones.

La AGN acompaña un memorando dirigido a la dirección del proyecto, donde señala algunas observaciones y recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno.

De dicho memorando surgen las siguientes observaciones:

1. Licitación pública N° 3-0B-Hospital Teodoro Schestakow.

- a) La AGN no tuvo a la vista las garantías de ejecución de contrato correspondientes a las variaciones de obra abonadas durante el ejercicio, según lo previsto en la cláusula 18.5 del anexo - cláusulas adicionales;
- b) Se mantiene la situación verificada en el ejercicio anterior en cuanto a que las plantas de oxígeno instaladas en los hospitales Schestakow y Lagomaggiore continúan sin funcionar. Al respecto, la UEP informó que se encuentra a la espera de información para definir si corresponde la liberación del pago del 20% adeudado, que fue declarado no elegible para el financiamiento del banco por nota del 13/12/00. Asimismo la UEP informa que la Fiscalía del Estado de la Provincia de Mendoza no ha emitido dictamen para poder definir la liberación del pago del 20%.

2. Disponibilidades: en ningún caso se incluye en el detalle de las registraciones el número de transferencia o cheque que permita su identificación, dificultando la realización de las respectivas conciliaciones.

3. Licitación pública 4-0.B.- Hospital Luis Lagomaggiore: como resultado de la inspección ocular realizada en dicho hospital, la AGN observa que el grado de deterioro de la obra nueva no permite diferenciarla claramente de las instalaciones preexistentes. A dicha situación, la UEP responde que no resulta de su competencia el mantenimiento de las obras realizadas y que, en su concepto, las tareas ejecutadas no son de buena calidad.

4. Licitación pública 3 - Hospital Teodoro Schestakow: al momento de la inspección ocular realizada por la AGN, la obra se encontraba paralizada, existiendo mobiliario, carpintería de madera, artefactos sanitarios y de iluminación expuestos al deterioro.

Atento lo que antecede, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitando informe sobre:

a) Si se han superado las situaciones planteadas por la Auditoría General de la Nación que motivaran excepciones en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31/12/99 y 31/12/00 del proyecto PNUD ARG/96/027;

b) Las medidas adoptadas para superar las observaciones expuestas por la Auditoría General de la Nación; y

c) Las medidas adoptadas a los fines de determinar el perjuicio fiscal emergente de las aludidas situaciones y las consiguientes responsabilidades.

Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Raúl Baglini. – José A. Vitar. – Carlos T. Alesandri. – 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 354/00 y 407/01, 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 proyecto PNUD ARG/96/027 Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la provincia de Mendoza 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, solicitan-do informe sobre:

- a) Si se han superado las situaciones planteadas por la Auditoría General de la Nación que motivaran excepciones en sus dictámenes sobre los Estados Financieros al 31/12/99 y 31/12/00 del Proyecto PNUD ARG/96/027;
- b) Las medidas adoptadas para superar las observaciones expuestas por la Auditoría General de la Nación; y
- c) Las medidas adoptadas a los fines de determinar el perjuicio fiscal emergente de las aludidas situaciones y las consiguientes responsabilidades.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos.(*)

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

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, 1° de octubre de 2002.

*Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. –
Carlos A. Verna. – Raúl E. Baglini. –
José A. Vitar. – Carlos T. Alesandri. –
Ricardo C. Quintela.*

2

Ver expediente 253-S.-2002.