

SESIONES EXTRAORDINARIAS

2002

ORDEN DEL DIA N° 1876

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 medidas adoptadas a los efectos de superar las situaciones expuestas por la Auditoría General de la Nación como limitaciones y excepciones en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 del proyecto PNUD N° ARG/97/018 “Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires” Convenio de Préstamo N° 3.931-AR BIRF (254-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 las medidas adoptadas a los efectos de superar las situaciones expuestas por la Auditoría General de la Nación como limitaciones y excepciones, en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 del proyecto PNUD N° ARG/97/018 “Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Convenio de Préstamo N° 3931-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.

Marcelo López Arias. – Juan C. Oyarzún.

FUNDAMENTOS

Resolución 152/00

Las presentes actuaciones se refieren a un informe preparado por la AGN sobre los estados financieros al 31-12-99 del proyecto PNUD ARG/97/018 “Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”.

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/97/018 “Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”, de acuerdo al documento suscripto el 24-6-97 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.

El examen de la AGN 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. 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.

En el apartado “Alcance del trabajo de auditoría”, la AGN señala que no tuvo a la vista las aprobaciones por parte de la contratante de las variaciones de obra ni las enmiendas al contrato, correspondientes a la licitación pública internacional 01 - Obras Ciudad de Buenos Aires por \$ 370.089,11 (16,10 % del monto muestreado sobre los pagos por obras realizados durante el ejercicio 1999).

En opinión de la AGN, sujeto a lo expuesto en el apartado “Alcance del trabajo de auditoría”, el Estado de Origen y Aplicación de Fondos e Información Financiera Complementaria, exponen razonablemente la situación financiera del proyecto ARG/97/018 “Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”, al 31-12-99, así como las transacciones realizadas durante el período finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con los requisitos establecidos en el documento de proyecto del 24-6-97 y su posterior revisión.

Resolución 167/01

La AGN informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el Estado de Fuentes y Usos de Fondos, el de Inversiones Acumuladas e Información Financiera Complementaria, por el ejercicio finalizado el 31-12-00, correspondientes al proyecto PNUD ARG/97/018 “Apoyo en la

Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”, de acuerdo al documento suscrito el 24-6-97 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.

La AGN señala en el apartado “Alcance del trabajo de auditoría” 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 mencionado, en el Estado de Fuentes y Usos de Fondos y la incluida en 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	74.147,18	246.029,81 ¹	204.335,03
Fondos Disp. en PNUD al 31-12-00	53.389,96	526.775,76	-
Fondos Disp. en PNUD al 31-12-99	1.402.535,52 ²	1.348.216,95	-
Anticipos pendientes	1.360.936,93	1.348.216,95	-

¹ u\$s 189.780,01 + u\$s 56.249,80 (según Estado Financiero Resumen período 1/1 al 31/12/00)

² u\$s 1.531.842,43 - u\$s 129.306,91

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

En el apartado “Aclaraciones previas” la AGN señala que:

1. Del relevamiento realizado al proceso de adquisiciones de la LPI N° 3-Eq CBA 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
3	4	Proveeduría Médica SRL	Proveeduría Médica SRL	Lohmeir	PNUD 97/018	Proveeduría Médica SRL 464.625
3	14	Griensu S.A.	Griensu S.A.	Fuji Photo Optical Co.LTD	PNUD 97/018	Griensu S.A. 193.200

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 solo contra la factura del fabricante de los bienes (empresa del exterior).

2. El importe de u\$s 6.854.723,61 consignado como Transferencias de la Cuenta Especial en el Estado de Fuentes y Usos se encuentra subvaluado en u\$s 618.318,39 (no incluye u\$s 14.787,55 –otros aportes–) con respecto a los desembolsos para el proyecto efectivamente realizados desde la citada cuenta y cuyo ingreso fue confirmado en el listado “Cost Sharing” emitido por el PNUD para el ejercicio 2000 y que forma parte de la Información Financiera Complementaria. Esta diferencia origina, por contrapartida, una subvaluación del rubro “Costo de Apoyo” expuesto en el mencionado estado y de los “Fondos en Programa de Naciones Unidas” detallados en el Anexo I (Disponibilidad de Fondos al cierre).

3. La conciliación entre ICG/CDR y Estado Financiero al 31-12-00 indica erróneamente el total de “Varios” tanto para el CDR como para los Estados Financieros, existiendo una diferencia de u\$s 2.360,56 en el primer caso y de u\$s 2.360,51 en el segundo.

En opinión de la AGN, sujeto a lo expuesto en el apartado “Alcance del trabajo de auditoría” (punto b) y excepto por lo mencionado en “Aclaraciones previas” el Estado de Fuentes y Usos de Fondos, el de Inversiones Acumuladas e Información Financiera Complementaria, exponen razonablemente la situación financiera del proyecto PNUD N° ARG/97/018 “Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires” al 31 de diciembre de 2000, así como las transacciones realizadas durante el período finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contablefinancieras usuales y con los requisitos establecidos en el documento de proyecto del 24-06-97 y sus posteriores revisiones.

Atento lo que antecede, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitando informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de superar las situaciones expuestas por la Auditoría General de la Nación como limitaciones y excepciones, en sus dictámenes sobre los Estados Financieros al 31-12-99 y 31-12-00 del proyecto PNUD N° ARG/97/018

“Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Convenio de Préstamo N° 3931-AR BIRF.

Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Raúl E. Baglini. – José A. Vitar. – Carlos T. Alessandri. – 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 346/00 y 413/01, 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/97/018 “Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Convenio de Préstamo 3.931-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, solicitan-do informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de superar las situaciones expuestas por la Auditoría General de la Nación como limitaciones y excepciones, en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 del Proyecto PNUD ARG/97/018 “Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”. Convenio de Préstamo N° 3.931-AR BIRF.

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

* Los fundamentos corresponden a los publicados a 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 comisión, 1° de octubre de 2002.

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

2

Ver expediente 254-S.-2002.