

SESIONES ORDINARIAS

2003

ORDEN DEL DIA N° 2353

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA
REVISORA DE CUENTAS
DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 28 de julio de 2003

Término del artículo 113: 6 de agosto de 2003

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas a fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación relacionado con los estados financieros al 31-12-99, 31-12-00 y 31-12-01 del Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas, Convenio de Préstamo 4085 - AR BIRF. (53-S.-2003.)

Buenos Aires, 2 de julio de 2003.

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 solicitándole informe sobre las medidas adoptadas a fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus informes relacionados con los estados financieros al 31-12-99, 31-12-00 y 31-12-01 del Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas. Convenio de Préstamo 4085-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 E. LÓPEZ ARIAS.

Juan H. Estrada.

FUNDAMENTOS

Expediente O.V.S.-533/00 - resolución AGN 210/00

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el estado de situación patrimonial, el estado de fuentes y usos de fondos y el detalle de gastos al 31-12-99 correspondientes al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas, parcialmente financiado a través del Convenio de Préstamo 4085-AR, suscrito el 17 de abril de 1997 entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y la República Argentina.

La ejecución del proyecto que estaba a cargo de la ex Secretaría de Recursos Naturales y Desarrollo Sustentable (SRNyDS), a través de la Dirección General de Coordinación de Proyectos (DGCP) que coordinaba los dos componentes (Bosques Nativos y Areas Protegidas), con motivo de la nueva ley de ministerios y el decreto 20/99 que modificaron sustancialmente la organización administrativa del Estado nacional, se creó el Ministerio de Desarrollo Social y Medio Ambiente, y dentro del mismo la Subsecretaría de Ordenamiento y Política Ambiental, mientras que la Administración de Parques Nacionales quedó a cargo de la Secretaría de Turismo dependiente de Presidencia de la Nación.

En el apartado "Alcance del trabajo de auditoría", la Auditoría General de la Nación señala que el examen 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 Su-

periores (Intosai), incluyendo el relevamiento de los sistemas de control, el análisis de los registros contables y demás procedimientos que consideró necesarios, excepto por lo señalado a continuación:

1. Con referencia a las cifras expuestas en el estado de fuentes y usos de fondos y en el detalle de gastos, columna presupuestado S.A.R., la auditoría no ha podido satisfacerse de la información expuesta en razón de no haber tenido a disposición la fuente documental que se señala.

2. En el presente ejercicio el ejecutor adoptó un cambio de criterio en la registración de las operaciones referidas a las inversiones del proyecto (gastos elegibles BIRF y TN), procediendo a recategorizar las erogaciones por naturaleza del gasto y por categoría de inversión conforme lo dispone el convenio de préstamo. Al respecto, en la apertura del ejercicio 1999, como asiento 2, el proyecto procedió a la reapropiación de las cuentas, efectuándose una registración por el neto de movimientos compensados, por el cual se reimputan cifras globales por un total de \$ 2.040.320,10, no poniéndose a disposición de la auditoría papeles de trabajo (detalle analítico de las cifras imputadas) que respalden y den prueba de la validez de las cifras reimputadas que permitan la validación del procedimiento.

3. No se pudo satisfacer respecto a la integridad de los aportes locales efectuados al proyecto. Ello porque la metodología utilizada por la que los pagos correspondientes a la contrapartida local se canalizan a través de los servicios administrativos de los dos componentes Bosques Nativos y Areas Protegidas (ex SRNyDS y APN), respectivamente, y porque la información, según lo señalado en "Aclaraciones previas", no se registra por lo devengado y no la genera el proyecto. A fin de cerciorarse sobre la integridad de la información solicitó confirmación de los aportes registrados a ambos componentes, con el siguiente resultado:

a) Con referencia al componente Bosques Nativos (ex SRNyDS), el mismo informó pagos por un total de \$ 1.549.711,90;

b) Con respecto a Areas Protegidas (APN), sólo envió información parcial.

4. No se mantienen subdiarios completos e íntegros de ingresos y egresos que respalden las imputaciones globales mensuales realizadas por el proyecto, tanto para las transacciones con financiamiento externo como aquellas de contrapartida local. Los que fueron puestos a disposición no resultan consistentes con la información registrada (existen diferencias en la categorización, se muestran erogaciones abiertas en importes parciales, no estaban totalizados y se encontraban incompletos).

En el apartado "Aclaraciones previas", la Auditoría General de la Nación manifiesta que:

1. No se continuó con el criterio adoptado en los ejercicios precedentes de registrar las obligaciones como deudas al momento que se devengan los compromisos.

2. En el estado de fuentes y usos de fondos no se exponen en la columna "Real -a la fecha-" correctamente: I) los valores correspondientes al incremento de créditos y disminución de pasivos del ejercicio; II) existe una subvaluación de u\$s 597,93 en el total financiamiento BIRF/IDA.

Debido al efecto muy significativo que sobre la revisión de los estados financieros representan las limitaciones expuestas en el apartado "Alcance del trabajo de auditoría" y en el punto 1 del apartado "Aclaraciones previas", la Auditoría General de la Nación no se halla en condiciones de opinar y no opina sobre el estado de situación patrimonial, el estado de fuentes y usos de fondos y el detalle de gastos del Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas al 31-12-99.

Asimismo, la Auditoría General de la Nación informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los certificados de gastos y solicitudes de retiro de fondos relacionadas, correspondientes al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 4085-AR BIRF de fecha 17-4-97.

En el apartado "Alcance del trabajo de auditoría" la Auditoría General de la Nación señala 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 y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai), incluyendo el análisis de la documentación respaldatoria de los SOE, verificación de la elegibilidad de los gastos y demás procedimientos de auditoría que se consideró necesarios.

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

1. Las solicitudes de retiro de fondos 26 y 27 no se encuentran respaldadas por certificados de gastos. Estas corresponden a los siguientes conceptos:

a) Solicitud 26: ampliación del depósito inicial correspondiente a la Cuenta Especial.

b) Solicitud 27: anticipo de fondos directamente al PNUD.

2. Con referencia a la solicitud de retiro de fondos 11 por u\$s 298.346,33 observa que los gastos por u\$s 117.600, registrados bajo la categoría 3a), fueron justificados en el detalle de gastos (hoja re-

sumen) remitido al BIRF bajo la categoría 3b). Al respecto informa que la mencionada entidad de crédito procesó dichos conceptos bajo la categoría 3a).

3. Atento lo señalado en el punto 2 del apartado "Alcance del trabajo de auditoría" del informe de auditoría sobre los estados financieros del proyecto, respecto a la recategorización de las cuentas de inversión con financiamiento externo y que fuera ajustada por un asiento global, a efectos de verificar su consistencia con la información remitida al BIRF, procedió a reconciliar la misma, observando las siguientes discrepancias:

Categoría	S/SOE	S/registros
1 a)	110.790,00	145.260,00 *
2 b)	44.461,86	44.462,20 *
4 b)	47.861,25	47.860,85
5 a)	377.225,40	376.988,40 *
6 a)	805.428,00	792.412,34
Total	1.385.766,51	1.406.983,79

* Incluye gastos del ejercicio 1999 canalizados al banco en la solicitud de retiro de fondos 31 en el período 2000.

4. En el estado de solicitudes de desembolso se incluyen las solicitudes de retiro de fondos 1 a 10 correspondientes a ejercicios anteriores.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo expuesto en el punto 2 del apartado "Aclaraciones previas" y sujeto a los ajustes que hubieran correspondido hacer por lo señalado en el punto 3 del mismo apartado, el estado de solicitudes de desembolso correspondiente al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas, resulta ser razonablemente confiable para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, emitidas durante el ejercicio finalizado el 31-12-99, de conformidad con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 4.085-AR de fecha 17-4-97.

Expediente O.V.S.-185/01 - resolución 79/01

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el estado de situación patrimonial, el estado de fuentes y usos de fondos y el detalle de gastos al 31-12-00 correspondientes al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas, parcialmente financiado a través del Convenio de Préstamo 4085-AR, suscrito el 17 de abril de 1997 entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y la República Argentina.

La ejecución del proyecto, el cual está integrado por dos componentes, a citar: Bosques Nativos y Areas Protegidas, está coordinado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable y Política Ambiental dependiente del Ministerio de Desarrollo Social y Medio Ambiente, en el primer caso, y por la Administración de Parques Nacionales dependiente de la Secretaría de Turismo, en el segundo.

En el apartado "Alcance del trabajo de auditoría", la Auditoría General de la Nación señala que el examen 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 el relevamiento de los sistemas de control, el análisis de los registros contables y demás procedimientos que consideró necesarios, excepto por lo que a continuación indica:

1. Tal como se expone en nota 1 a los estados contables, los saldos de inicio de los presentes estados, respecto de los cuales la Auditoría General de la Nación no emitió opinión, fueron ajustados y presentados a un auditor externo contratado (Villagarcía y Asociados) por requerimiento del Banco Mundial, el cual, con fecha 26-2-01 emite dictamen sobre el mismo ejercicio 1999 con salvedades.

Las variaciones señaladas se exponen a continuación:

Concepto	Saldo s/est. fin. auditado por AGN	Saldo s/est. fin. auditado por privado	Diferencia
Disponibilidades	630.121,19	630.121,19	
Créditos	203.253,00	203.464,20	+211,20
Gs. Eleg. BIRF	4.092.659,40	4.102.081,80	+9.422,40
Gs. Eleg. TN	1.624.444,97	1.803.404,30	+178.959,33
Otros gastos	172.644,09	172.214,66	-429,43
<i>Subtotal</i>	6.723.122,65	6.911.286,15	+188.163,50
Pasivo	4.926.033,59	4.935.237,76	+9.204,17
PN	1.797.089,06	1.976.048,39	+178.959,33
<i>Subtotal</i>	6.723.122,65	6.911.286,15	+188.163,50

2. Los registros son llevados en hojas móviles, no siendo copiados en ningún libro especial a efectos de garantizar la invulnerabilidad de la información contenida.

En el apartado “Aclaraciones previas”, la Auditoría General de la Nación señala que:

1. Con referencia al estado de fuentes y usos de fondos y al detalle de gastos, columnas “Presupuestado SAR a la fecha” y “Acumulado”, el proyecto no vuelca cifra alguna que permita comparar lo ejecutado con lo presupuestado y así determinar las variaciones. La situación planteada se expone por parte de la Unidad de Coordinación en nota 3 a los estados contables argumentando que dicho documento (SAR) carece del cuadro que permita evaluar la variación entre lo ejecutado y lo esperado.

2. Respecto de la integridad de los aportes locales, formula las siguientes consideraciones:

– Respecto al componente Bosques Nativos se informaron pagos por un total de \$ 706.164,12.

– Respecto al componente Areas Protegidas se informaron pagos por un total de \$ 69.615,00.

– La sumatoria de los importes citados precedentemente arroja un total de \$ 775.779,12, determinándose una diferencia poco significativa de \$ 8.686,27 respecto de la cifra que surge de los estados financieros. El monto en cuestión responde a importes incluidos en partidas presupuestarias no identificadas por parte de la coordinación del proyecto.

3. En el rubro “Créditos” no se dedujeron las erogaciones correspondientes al proyecto PNUD 99/011, el monto involucrado asciende a \$ 53.047,24 (tipo de cambio PNUD u\$s 53.153,55).

4. Existe una diferencia de \$ 193,72 entre la cifra expuesta (\$ 395.651) y la resultante de la información PNUD (\$ 395.844,72) respecto al saldo por el distinto tipo de cambio utilizado para la elaboración de los estados financieros.

5. Conforme surge del requerimiento señalado en el punto 6 del memorando a la dirección referido a la ampliación del pedido de información respecto a la respuesta de la carta de abogados de fecha 9-4-01, informa lo siguiente:

En relación al expediente 577/98 correspondiente a la firma Naval Motors S.A., se informa que se en-

cuentra en la Procuración del Tesoro de la Nación a requerimiento de dicho organismo.

Respecto a los expedientes 584/98 y 585/98 de la firma Río Pelke S.A., según informa la Oficina Nacional Anticorrupción, su estado de evaluación se encuentra descrito en la carpeta 507 del año 2000, de acuerdo a la información proporcionada por el señor Marcelo Colombo.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo señalado en el apartado “Alcance del trabajo de auditoría” y en los puntos 1 y 3 del apartado “Aclaraciones previas” y, sujeto a lo expuesto en el punto 5 de este último, los estados financieros correspondientes al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera al 31-12-00.

Asimismo, la Auditoría General de la Nación informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los certificados de gastos y solicitudes de retiro de fondos relacionadas, correspondientes al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 4085-AR BIRF de fecha 17-4-97.

En el apartado “Alcance del trabajo de auditoría” la Auditoría General de la Nación señala que el examen 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 el análisis de la documentación respaldatoria de los SOE, verificación de la elegibilidad de los gastos y demás procedimientos de auditoría que consideró necesarios.

En el apartado “Aclaraciones previas”, la Auditoría General de la Nación señala que:

Respecto de la solicitud de retiro de fondos 31 señala que:

a) El importe justificado bajo categorías 1 a) y 6 a) no es coincidente con las cifras expuestas en el estado de solicitudes de desembolso. Observa las siguientes diferencias:

Categoría	S/SOE	S/est. de desembolsos	Diferencia
1 a)	44.800,00	24.450,00	-20.350,00 *
2 a)	16.830,00	14.670,00	-2.160,00 **
6 a)	120.560,00	140.910,00	+20.350,00

* El importe de \$ 20.350,00 aprobado por el banco en la categoría 6 a) y que había sido incluido en el SOE 31 en su similar 1 a) se compone de los siguientes conceptos:

- La Rocca (facturas 64 y 65) \$ 10.000,00.
- Beaumont Roveda (facturas 162, 65 y 168) \$ 10.350,00.

(Según la Unidad de Coordinación se enmendará en SOE futuros.)

** La diferencia está originada en un error en la determinación del porcentaje de financiamiento fijado por la entidad de crédito (debió ser del 60 % sobre el total del gasto y no del 100 % que fue lo que se justificó).

b) Respecto de una cuota de un contrato la registración se efectuó bajo la categoría 1 a) cuando, en virtud de la no objeción del banco, correspondía la 6 a). El importe en cuestión asciende a \$ 5.000. Señala que en el SOE 31 está expuesto correctamente.

c) Se justificó bajo la categoría 5 a) un importe de \$ 3.600 cuando correspondía imputarlo a la categoría 6 a), y de \$ 9.400 bajo la categoría 6 a) cuando correspondía imputarlo en la 1 a). Señala que las registraciones se efectuaron bajo la categoría correcta.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo señalado en los puntos a) y c) del apartado “Aclaraciones previas”, el estado de solitudes de desembolso correspondiente al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas resulta ser razonablemente confiable para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, emitidas durante el ejercicio finalizado el 31-12-00, de conformidad con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 4085-AR de fecha 17-4-97.

Expediente O.V.S.-154/02 - resolución 64/02

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el estado de situación patrimonial, el estado de fuentes y usos de fondos y el detalle de gastos al 31-12-01 correspondientes al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas, parcialmente financiado a través Convenio de Préstamo 4085-AR, suscrito el 17 de abril de 1997 entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y la República Argentina.

La ejecución del proyecto, el cual está integrado por dos componentes, a citar: Bosques Nativos y Areas Protegidas, coordinado por la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable dependiente del Ministerio de Desarrollo Social, en el primer caso, y por la Administración de Parques Nacionales dependiente de la Secretaría de Turismo y Deporte en el segundo.

En el apartado “Alcance del trabajo de auditoría”, la Auditoría General de la Nación señala 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 y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai), incluyendo el relevamiento de los sistemas de control, el análisis de los registros contables y demás procedimientos que se consideró necesarios, con excepción de los registros, los cuales son llevados en hojas móviles no siendo copiados en ningún libro especial a efectos de garantizar la invulnerabilidad de la información contenida.

En el apartado “Aclaraciones previas”, la Auditoría General de la Nación manifiesta que:

1. Con referencia al estado de fuentes y usos de fondos y al detalle de gastos, columnas Presupuestado SAR a la fecha y Acumulado el proyecto no vuelca cifra alguna que permita comparar lo ejecutado con lo presupuestado y así determinar las variaciones. La situación planteada se expone por parte de la Unidad de Coordinación en nota 2 a los estados contables argumentando que dicho documento (SAR) carece del cuadro que permita evaluar la variación entre lo ejecutado y lo esperado.

2. Respecto al aporte de contrapartida local del ejercicio formula las siguientes consideraciones:

– Componente Bosques Nativos: no obtuvo confirmación por parte de la Dirección General de Coordinación Administrativa del organismo del aporte local realizado al proyecto en el ejercicio que asciende a \$ 516.197,99.

– Componente Areas Protegidas: se remite a lo señalado en nota 9 a los estados contables, en la cual se expresa que “si bien durante el ejercicio 2001 la Administración de Parques Nacionales envió un detalle de los gastos realizados por fuente 12 (\$ 15.655,48), éstos no fueron contabilizados en razón de haberse recibido parcialmente la documentación probatoria al 31 de diciembre de 2001, razón por la cual dichos gastos serán contabilizados en el ejercicio 2002”.

3. En el rubro “5 C. Obras civiles - Gastos elegibles BIRF” se registraron \$ 19.183 por pagos liquidados a través de los cheques emitidos 295, por \$ 4.164, y 296, por \$ 15.019, los cuales al 31-12-01 se mantenían “en cartera”. Dicha discrepancia fue confirmada a través de la respuesta a la circularización girada al proveedor objeto de análisis, subvaluándose en consecuencia el pasivo y el rubro “Bancos”.

La Auditoría General de la Nación informa que de la revisión de los hechos posteriores la situación planteada fue regularizada.

4. Existe una diferencia de \$ 724,90 en el rubro créditos “Cuenta PNUD” entre la cifra expuesta (\$ 155.240,36) en los estados financieros y la resultante de la información PNUD (\$ 154.515,46), de acuerdo al siguiente detalle:

\$ 193,72	Dif. saldo ejercicio anterior
-\$ 321,28	Dif. aporte BIRF registrado en u\$s en contabilidad del proyecto en \$
-\$ 600,00	Cifra contabilizada ej. 2000 y 2001
\$ 2,66	Dif. sin determinar

5. Se omitió registrar en el rubro “Obligaciones a pagar” el monto de \$ 34.576,73 correspondiente a la contrapartida local adeudada sobre certificaciones de obra aprobadas (certificados de obra 1 a 4 concurso de precios 01/2001 - Parques Nacionales).

6. Con referencia a los pagos realizados en la contratación para realizar el Inventario Nacional de Bosques Nativos y Sistema Nacional de Evaluación Forestal (expediente 2.072/97) se remite a lo señalado en el memorando dirigido a la dirección del proyecto.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, sujeto a lo señalado en los puntos 2 y 6 del apartado “Aclaraciones previas” y excepto por lo expuesto en los puntos 3, 4 y 5 del mismo apartado, los estados financieros correspondientes al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera al 31 de diciembre de 2001, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las prácticas contables usuales en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 4085-AR BIRF de fecha 17-4-97.

Asimismo, la Auditoría General de la Nación informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los certificados de gastos y solicitudes de retiro de fondos relacionadas, correspondientes al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 4085-AR BIRF de fecha 17-4-97.

En el apartado “Aclaraciones previas”, la Auditoría General de la Nación efectúa los siguientes señalamientos:

a) Solicitud de retiro de fondos 39:

Observa que el importe justificado bajo categorías A 1 *a)* y A 2 *a)* en el SOE citado no es coincidente con las cifras expuestas en el estado de solicitudes de desembolso, según surge del siguiente detalle:

Categoría	s/SOE	s/est. de Desembolsos	Diferencia
1 <i>a)</i>	38.177,00	13.200,00	-24.977,00
2 <i>a)</i>	28.735,00	8.208,00	-20.527,00

Al respecto, según la información aportada por la unidad ejecutora del proyecto, las diferencias citadas responden a erogaciones correspondientes a contratos de consultores que a la fecha de justificación no habían sido presentados a la oficina del Banco Mundial.

b) Solicitud de retiro de fondos 41:

Con referencia al total justificado en la solicitud mencionada bajo la categoría A 2 *a)* por u\$s 56.607,25 se remite a lo señalado en el memorando a la dirección respecto a que el pago se realizó fuera del período contractual, sin mediar sobre éste prórroga alguna.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo señalado en el punto *a)* del aparta-

do “Aclaraciones previas” y sujeto a lo expuesto en el punto *b)* del mismo apartado, el estado de solicitudes de desembolso correspondiente al Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas resulta ser razonablemente confiable para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, emitidas durante el ejercicio finalizado el 31-12-01, de conformidad con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 4085-AR de fecha 17-4-97.

También la Auditoría General de la Nación informa acerca del examen practicado sobre el estado de la cuenta especial, correspondiente a la Cuenta Especial del Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas al 31-12-01, Convenio de Préstamo 4085-AR de fecha 17-4-97.

En el apartado “Aclaraciones previas”, la Auditoría General de la Nación manifiesta que el estado de cuenta especial se presenta con cifras acumuladas desde la apertura de la cuenta, e incluye tanto en ingresos como en egresos aquellos desembolsos y pagos que se canalizaron en forma directa por el banco. No se exponen en forma separada otros ingresos y egresos correspondientes a los reintegros y gastos bancarios canalizados por la cuenta que nos ocupa.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo expuesto en “Aclaraciones previas”, el estado de la cuenta especial expone razonablemente la disponibilidad de fondos de la Cuenta Especial del Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas al 31 de diciembre de 2001, de conformidad con adecuadas prácticas contable-financieras y con las estipulaciones sobre el uso de fondos contempladas en la respectiva cláusula y anexo del Convenio de Préstamo 4085-AR BIRF de fecha 17-4-97.

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

De dicho memorando surgen las siguientes observaciones:

1. CONSULTORÍA:

a) Control de legajos:

1. En muchos casos no se encuentran agregados a los legajos individuales los antecedentes que reflejen el proceso de búsqueda y evaluación de un mínimo de tres postulantes para la función, tampoco se incorporan los antecedentes de aquellos profesionales ternados no seleccionados.

2. En varios casos auditados no consta en los contratos la nacionalidad del consultor.

3. En varios legajos de consultores no constaba la respectiva de constancia de la CUIT que acredita la inscripción del consultor en el organismo de fiscalización.

4. En el 40 % de los legajos auditados falta declaración jurada de incompatibilidad.

5. Con respecto a varios consultores, tuvo a la vista constancia que se encuentran inscritos ante la AFIP como responsables monotributistas no correspondiendo tal responsabilidad, toda vez que los montos totales de los contratos superan los \$ 36.000 en el ejercicio, e infringe lo dispuesto en la ley 24.977, capítulo VIII, artículo 17, inciso b), que excluye a estos contribuyentes del régimen simplificado.

6.

a) Con respecto a la empresa consultora contratada para realizar el inventario nacional de Bosques Nativos y Sistema Nacional de Evaluación Forestal (expediente 2.072/97), no tuvo a la vista documentación que acredite comunicación al Banco Mundial respecto a la no entrega de los productos en forma oportuna.

b) Tampoco tuvo a la vista documentación que acredite que se haya informado al Banco Mundial que al producirse la expiración del plazo del contrato no se efectuaron la totalidad de entregas de productos.

c) No observó un efectivo sistema de seguimiento, monitoreo y control por parte del proyecto sobre el cumplimiento de los plazos contractuales sobre los productos que se debían entregar que derivara en medidas preventivas y así adaptar las acciones necesarias que redunden en el cumplimiento de los trabajos o en su defecto su rescisión aplicando las sanciones correspondientes.

d) Tuvo a la vista nota 15/2001 de fecha 14-3-01 mediante la cual la contratista solicita una prórroga a la entrega de productos de 4 meses, fundamentándose en atrasos acumulados durante el desarrollo del proceso; surge así que la misma no fue efectuada en forma oportuna, toda vez que el contrato estipula como fecha final de entrega de productos el 31-3-01 y que, según lo estipulado en el mismo, para que exista prórroga se deben dar las condiciones de las cláusulas 2.5.3, 2.5.1 y 2.5.2, las cuales no fueron cumplidas. Señala que no surgen de notas del proyecto posibles cambios en los productos finales.

e) Adicionalmente, observa incongruencias en el plazo de prórroga solicitado por parte del consorcio, surgiendo inexactitud en el período solicitado, toda vez que en un inicio se solicitan 4 meses [ver d) anterior], posteriormente se solicita una extensión a 7 meses y a 9 meses, lo que exterioriza una falta de precisión en los tiempos que llevaría la consecución de las tareas a ejecutar, lo que se contrapone con lo dispuesto en la cláusula 2.5.3 de las condiciones generales del contrato, que establece que los plazos de prórroga deberán ser por un período igual a aquel durante el cual la consultora no haya podido realizar tal actividad como consecuen-

cia de un evento de fuerza mayor, e incumplimiento contractual ya que las solicitudes son efectuadas con posterioridad a la finalización del período contractual, derivando así la falta de marco legal para tales solicitudes y negociaciones.

f) Según acta de reunión del proyecto 4 de fecha 20-7-01, no existen productos terminados por región no pudiéndose demostrar el cumplimiento de los compromisos contractuales por parte del CAC.

g) A la fecha de finalización de las tareas de campo no tuvo a la vista documentación que acredite el otorgamiento de prórroga alguna que justifique la continuidad de la ejecución del contrato que se está efectuando.

b) Control de informes:

1. En varios casos auditados no consta en los informes presentados la fecha de recepción de éstos por parte de la Unidad de Coordinación del proyecto que dan cuenta del cumplimiento en tiempo y forma de los términos de referencia comprometidos.

2. En todos los casos auditados no tuvo a la vista constancia mediante la cual se aprueban los informes de avance y/o finales presentados por los consultores del proyecto. En algunos casos, la aprobación de los informes surge del mismo informe (inicialado por el responsable del proyecto).

3. No surge de los contratos tenidos a la vista por la Auditoría General de la Nación que la aprobación de los informes de avance y/o finales sea condición previa para la liberación del pago de honorarios.

4. Con respecto a la consultora contratada para realizar el inventario nacional de Bosques Nativos y Sistema Nacional de Evaluación Forestal (expediente 2.072/97) observó lo siguiente:

a) En la mayoría de los casos los informes presentados no cumplen con lo convenido en el apéndice C2 del contrato, en cuanto a la forma, la cantidad de productos y el plazo para la presentación. Aclara que en algunos casos las presentaciones de productos integrados en los informes se efectúan fuera del trimestre al que corresponden siendo postergadas.

b) No tuvo a la vista el informe trimestral 12.

c) El informe trimestral 11 no fue aprobado, visualizando según surge de documentación correspondiente a los meses de abril, junio, agosto, septiembre y noviembre del año 2001 la presentación de productos, los cuales son de difícil identificación con relación a los productos previstos en el informe precedentemente mencionado.

d) No tuvo a la vista la fecha de presentación del informe cuatrimestral 6. Señala que la Unidad de Coordinación del proyecto efectuó observaciones al informe, no visualizando las correcciones ni la aprobación del mismo.

c) Análisis de contratos:

1. En varios casos, no se tuvo a la vista el número de contrato que corresponde.

2. En muchos casos, no se dejó constancia respecto de la fecha de firma del consultor.

3. Con referencia a la contratación llevada a cabo por el proyecto para la realización del inventario nacional de Bosques Nativos y Sistema Nacional de Evaluación Forestal (expediente 2.072/97), observó lo siguiente:

a) Si bien en el contrato el pago de honorarios se relaciona con un calendario de pagos definido, éste no condiciona la aprobación de los informes que debe presentar la contratista (consultora) según los términos de referencia suscritos para la liberación de esos pagos impuesto en el citado calendario.

b) No prevé como condición al pago la aprobación de los productos presentados. La Auditoría General de la Nación aclara que el contrato, en las condiciones especiales cláusula 6.4, dice que los pagos se efectuarán de conformidad con el “desglose de los pagos por trimestre” apéndice C4 y C5, de lo que surge la falta de precisión con respecto a la presentación de productos, ya que si bien en dicho cronograma constan productos, no surge claro que la entrega de los mismos sea condición para el efectivo pago.

c) Observa un incumplimiento contractual, toda vez que las tareas, actividades y entrega de productos no fueron cumplidas a la fecha de finalización del contrato, no existiendo al respecto enmienda u otra modificación del contrato acordado entre las partes otorgando nuevas condiciones (plazos, prórrogas, etcétera) que justifique tal incumplimiento.

d) No prevé que en caso de incumplimiento por parte del contratado la contratante deba como sanción ejecutar el seguro de caución, quedando así evidente la desprotección legal por parte de la contratante.

e) De la documentación visualizada (minutas de reunión) surge un cambio en el cronograma de pagos y entrega de los productos, el cual no surge de enmienda o modificación del contrato.

f) No obstante haberse cumplido el plazo para la entrega final de productos (31-3-01), a esa fecha no fueron entregados la totalidad de los mismos.

g) La consultora, en su contestación a la circularización efectuada por la Auditoría General de la Nación (12-4-02), responde como Aeroterra S.A., según contrato la contratista es el Consorcio Forestal Aeroterra S.A. –Tecsult International Limitee– Simons Reid Collins, surgiendo al respecto el consecuente interrogante respecto a la continuidad (posibles cambios) del consorcio. Señala que mediante memorando 10 se le preguntó al proyecto sobre este

posible cambio, contestando el coordinador del proyecto mediante nota de fecha 24-4-02 que no se tuvo notificación formal alguna.

d) Control de pago de honorarios:

1. En todos los casos auditados, no tuvo a la vista documentación respecto al pago a los consultores por el período correspondiente al mes de noviembre/01, en virtud del extravío de la misma, según consta en nota 079/02 de fecha 6-2-02.

2. En la mayoría de los casos, las liquidaciones de pago no están firmadas, y en el caso de que existe firma (Parques Nacionales –componente B–) no identifican a los responsables de los sectores involucrados.

3. Con respecto a la orden de pago 62.787 por un monto de \$ 19.550 (40 % del gasto correspondiente a fuente local deducida la retención de \$ 8.243,10 correspondiente al 100 % del impuesto a las ganancias de la totalidad del contrato), se registró por el monto deducible la retención aplicada. No pudo verificar el efectivo pago de los honorarios de fuente local por carecer de elementos probatorios.

4.

a) Los comprobantes (facturas) que presenta la consultora contratada para la realización del inventario nacional de Bosques Nativos y Sistema Nacional de Evaluación Forestal (expediente 2.072/97) en ningún caso identifican el producto entregado por el que se efectuó el pago.

b) En el cronograma correspondiente se efectuó el cotejo del cronograma original (contractual) con el cronograma que se adjunta a la solicitud de prórroga de fecha 15-5-01, resultando que el monto cobrado es por u\$s 4.896.131 (al segundo trimestre de 2000) sobre un total de u\$s 5.939.998, arrojando un monto a cobrar de u\$s 1.217.650. Señala que la empresa presentó productos por valor de u\$s 4.722.348, surgiendo una diferencia de u\$s 173.783 por cobros sin presentación del correspondiente producto.

c) Asimismo, del cotejo del cronograma de fecha 31-8-01 resulta que la empresa manifiesta que el monto por productos adeudados es de u\$s 1.304.891, incrementándose la cifra citada precedentemente (u\$s 1.217.650) en u\$s 87.241. Cabe agregar que al 31-3-01 debía estar concluido el trabajo conforme el calendario de actividades de presentación de productos, con lo cual nos remitimos a lo expresado en análisis de contrato.

d) Con respecto a los productos presentados, en aproximadamente un 35 % de los ítem los mismos no son cumplimentados en el momento establecido en el calendario de pagos correspondiente.

e) Los pagos efectuados en el ejercicio 2001 (\$ 56.607,25) se efectuaron contra presentación individual de productos, sin existir un marco legal vigente que lo autorice.

5. En un caso auditado no se tuvo a la vista orden de pago respecto al 80 % del monto pagado.

2. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE TESORO

La Auditoría General de la Nación tuvo a la vista que los gastos imputados responden exclusivamente a gastos PNUD, por lo que recomienda identificar la cuenta en la cual se registran los gastos directos y varios PNUD en una denominación más representativa.

3. APOORTE LOCAL

1. No obtuvo confirmación por parte de la Dirección General de Coordinación Administrativa del organismo del aporte local realizado al proyecto en el ejercicio que asciende a \$ 516.198.

2. Respecto a los gastos financiados en fuente local correspondiente al componente Parque por \$ 15.655,48, señala que no se imputaron en el ejercicio auditado.

3. No se registra en cuentas separadas el importe de cada componente a los fines de brindar una información más detallada del mismo.

4. No se mantiene el control específico respecto a los aportes de contrapartida local atento el circuito de pagos instaurado para las erogaciones de dicha fuente.

Atento lo expuesto, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitándole informe sobre las medidas adoptadas a fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus informes relacionados con los estados financieros al 31-12-99, 31-12-00 y 31-12-01 del Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas. Convenio de Préstamo 4085-AR BIRF.

Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Carlos A. Verna. – Miguel A. Pichetto. – Raúl Baglini. – 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 533/00, 185/01 y 154/02, mediante los cuales la Auditoría General de la Nación remite resoluciones sobre los estados financieros al 31-12-99, 31-12-00 y 31-12-01, respectivamente, del Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas - Convenio de Préstamo 4085-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 solicitándole informe sobre las medidas adoptadas a fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus informes relacionados con los estados financieros al 31-12-99, 31-12-00 y 31-12-01 del Proyecto Bosques Nativos y Areas Protegidas. Convenio de Préstamo 4085-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, 18 de marzo de 2003.

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

2

Ver expediente 53-S.-2003.

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

