

SESIONES ORDINARIAS 2003

ORDEN DEL DIA N° 2360

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 30 de julio de 2003

Término del artículo 113: 8 de agosto de 2003

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas en relación a las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los Estados Financieros al 31-12-99 y 31-12-00 de la Carta de Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27062 para el Proyecto de Gestión de la Contaminación (60-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 solicitando informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de superar las observaciones efectuadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 de la Carta Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27062 para el Proyecto de Gestión de la Contaminación.

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. ARIAS.

Juan Estrada.

FUNDAMENTOS

Expediente OVS 532/00 - resolución AGN 209/00

La AGN informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el estado de

situación patrimonial, el estado de las fuentes y usos de fondos y el detalle de gastos, por el ejercicio 2 finalizado el 31-12-99, correspondientes a la carta acuerdo de la segunda donación japonesa TF 27062 del 11-7-97 suscrita entre la Nación Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), en su carácter de administrador de la donación, con destino a la financiación de las actividades de preparación del Proyecto de Gestión de la Contaminación.

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 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 las pruebas y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

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

a) Cabe informar que en el estado de situación patrimonial y en estado de fuentes y usos de fondos, lo expuesto como Presupuestado Staff Appraisal Report -Presupuestado S.A.R.-, columnas "A la Fecha" y "Acumulado", corresponde a las cifras detalladas en el punto 4 del Anexo Propósitos, Términos y Condiciones de la Donación de la Carta Acuerdo.

b) En el detalle de gastos:

-En la columna Real -Acumulado-, se expone erróneamente como Costos concurrentes u\$s958.

-No se expone en la columna Real -A la fecha- (Costos de inversión) el monto de u\$s 26.216 correspondiente a la cancelación de pasivos del ejercicio.

En opinión de la AGN, excepto por lo señalado en el punto b) del apartado "Aclaraciones previas", los estados financieros presentan razonablemente,

en sus aspectos significativos, la situación financiera al 31-12-99 Segunda Donación Japonesa para el Proyecto de Gestión de la Contaminación, así como las transacciones efectuadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables usuales y con los requisitos establecidos en la Carta Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27062 de fecha 11-7-97.

Asimismo la AGN, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los SOE's y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, correspondientes a la Carta Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27062 suscrita el 11-7-97 entre la Nación Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), en su carácter de administrador de la Donación, con destino a la financiación de las actividades de preparación del Proyecto de Gestión de la Contaminación.

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 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 documentación respaldatoria de los SOE, verificación de la elegibilidad de gastos y demás procedimientos que se consideraron necesarios.

En el apartado "Aclaraciones previas" la AGN manifiesta que, con referencia a las cifras expuestas bajo la categoría (2) correspondientes a las solicitudes de retiro de fondos 7, 9, 11 y 14, cabe informar que las erogaciones comprenden gastos realizados bajo la categoría de inversión (3) Costos Operativos y que bajo ese concepto fueron justificados al Banco.

En opinión de la AGN, excepto por lo indicado en el apartado "Aclaraciones previas", el estado de solicitudes de desembolso, correspondiente a la preparación del Proyecto de Gestión de la Contaminación, resulta ser razonablemente confiable para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, que fueron emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio finalizado el 31-12-99, de conformidad con los requisitos establecidos en la Carta Acuerdo de la Segunda

Donación Japonesa TF 27062 suscrita el 11-07- 97.

Expediente OVS 256/01-Resolución AGN 108/01

La AGN informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el Estado de situación patrimonial, el estado de las fuentes y usos de fondos y el detalle de gastos, por el ejercicio 3 finalizado el 31-12-00, correspondientes a la Carta Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27062 del 11-07-97 suscrita entre la Nación Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), en su carácter de administrador de la Donación, con destino a la financiación de las actividades de preparación del proyecto de gestión de la contaminación.

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 y son las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), incluyendo las pruebas y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios.

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

a) Informa que en el estado de las fuentes y usos de fondos y en el detalle de gastos, lo expuesto como Presupuestado Staff Appraisal Report –Presupuestado S.A.R.–, columna "Acumulado", corresponde a las cifras detalladas en el punto 4 del Anexo Propósitos, Términos y Condiciones de la Donación de la Carta Acuerdo. En la columna "A la fecha" no se informa cifra alguna.

b) En el rubro patrimonio neto "Donación Japonesa" se ha registrado el monto de \$ 64.096 correspondientes a las obligaciones (pagos directos) formalizadas a través de las solicitudes de retiro de fondos 22 a 26, efectivizadas por el banco durante el período 2001. La situación planteada generó una sobrevaluación y una subvaluación del patrimonio neto "Donación Japonesa" y el "Pasivo Contratos a Pagar Firmas Consultores" respectivamente, en dicho importe.

c) Existen discrepancias respecto a algunas de las cifras expuestas en el Estado de las Fuentes y Usos de Fondos. Las diferencias determinadas por la AGN son las siguientes:

| Rubro | Real del ejerc. según estados financieros | Real del ejerc. según auditoría | Real acumulado según estados financieros | Real acumulado según auditoría |
|----------------------|---|------------------------------------|--|-----------------------------------|
| Total financiamiento | 198.930,38 | 410.881,38 | 726.726,31 | 726.72631 |
| Total del proyecto | 198.930,38 | 410.881,38 | 726.726,31 | 726.726,31 |

d) Idénticas consideraciones se plantean para el detalle de gastos respecto a las aplicaciones de fondos. Téngase en cuenta que en este estado no se exponen los gastos locales.

En opinión de la AGN, excepto por lo señalado en el apartado "Aclaraciones previas", los estados financieros presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera al 31-12-00 de la Segunda Donación Japonesa para el Proyecto de Gestión de la Contaminación, así como las transacciones efectuadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables usuales y con los requisitos establecidos en la Carta Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27062 de fecha 11-7-97.

La AGN acompaña un memorando dirigido a la dirección del proyecto, donde se señala que como resultado de la revisión practicada sobre los estados financieros al 31-12-00 correspondientes a la Carta Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27062 del 11-9-97 suscrita entre la Nación Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), en su carácter de administrador de la donación, con destino a la financiación de las actividades de preparación del proyecto de gestión de la contaminación, han surgido observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en la unidad de coordinación del proyecto.

De dicho memorando surgen las siguientes observaciones:

1.- Archivos:

Del análisis de los legajos de los consultores auditados, en algunos casos se mantiene el desorden de los mismos, así como también la falta de foliatura de sus fojas, hecho que permite la agregación de documentación y/o fojas que no guardan la cronología de los actos y la correlatividad de fechas.

2.-Proceso de selección de consultores:

a) El 55 % de los casos muestreados no presentan proceso de selección.

b) En dos casos no acreditan antecedentes que justifiquen la contratación directa (firmas consultoras). No se evidencia proceso de selección.

c) En un caso no tuvo a la vista título profesional, ni currículum vitae. No se evidencia terna.

d) En un caso se utilizó el proceso de selección basado en la calidad y el costo. No tuvo a la vista el análisis y la recomendación para la adjudicación. Las propuestas económicas de dos de las firmas, no aclaraban si éstas incluían o no el impuesto al valor agregado, no pudiendo verificar si la oferta adjudicada realmente era la más económica.

e) En el caso de un consultor no se acredita ninguna documentación que determine si éste era el más idóneo para su contratación.

f) En todos los casos no se visualiza la constancia de la comunicación a las firmas no adjudicadas, luego de la selección.

3.-Contratos:

a) En el 100 % de los casos auditados, los contratos no aclaran la categoría a que pertenece el consultor, ni la nacionalidad.

b) En el 100 % de los casos los términos de referencia de los contratos se encuentran inicialados y no firmados.

c) En el 100 % de los casos la resolución aprobatoria del contrato es posterior a su firma.

d) En el 44,4 % de los casos las firmas del contratante no presentan aclaración de la misma, a efectos de poder determinar el funcionario actuante.

e) En el 44,4 % de los casos auditados no figura fecha de firma del consultor.

f) En el 55,5 % de los casos no consta la fecha de celebración del contrato.

g) En un caso el contrato fue firmado el 3-8-00, pero la ejecución del mismo comprende el período 15-6-00 - 15-7-00, no evidenciándose fundamentos que justifiquen tal proceder.

h) En un caso el contrato fue firmado el 6-9-00, mientras que su ejecución se inició con anterioridad (1-9-00), no visualizándose justificación para tal proceder.

Asimismo a fs. 42 obra la solicitud de firma de dicho contrato (26-9-00), cuando éste ya había sido firmado el 6-9-00.

i) En un caso el contrato con una consultora fue firmado el 20/11 surgiendo del punto 2 del mismo que el período para la ejecución del servicio comprendía octubre de 2000.

j) En un caso el contrato fue firmado con fecha 3-11-00 y aprobado por resolución 1.295 del 6-11-00, sin embargo a fs. 166 del expediente de referencia y con fecha 10-11-00 en carácter de "urgente" se solicita la firma del aludido contrato y la certificación de la citada resolución.

k) Observa que la documentación remitida para la obtención de la no objeción fue mediante el sistema de correo electrónico, por lo cual el servicio jurídico requiere la certificación por funcionario competente a efectos de su autenticidad. No obra el cumplimiento del mencionado requerimiento.

l) En un caso no se evidencia documentación que acredite la personería jurídica, ni el carácter que se invoca como representante de la consultora.

m) En un caso (ampliación) la resolución 1.359 de la SDRN y PA del 20-11-00 que aprueba la amplia-

ción de un contrato menciona “locación de obra” cuando el contrato original se refiere a “locación de servicios”.

n) En un caso –ampliación– no consta el monto por el cual se contrató el servicio.

4.–Control de legajos:

a) En el 100 % de los casos auditados no se visualiza la declaración jurada de incompatibilidades de los consultores.

b) En un caso la no objeción a la contratación de una consultora fue otorgada sólo respecto de los términos de referencia, no habiendo constancia respecto a la no objeción a la contratación. Asimismo no se visualiza la constancia del CUIT.

c) En un caso la no objeción fue otorgada a condición de que se agregue el resultado esperado en el informe de avance y parcial.

5.–Registros – Plan de cuentas:

La codificación de las cuentas contables utilizada por el proyecto no respeta ninguno de los criterios contables utilizados habitualmente por la profesión.

6.–Bancos:

a) Ha tomado conocimiento respecto del cheque 42, no registrado por la UEP que, según información de la Unidad de Auditoría Interna el mismo fue denunciado penalmente por presunta sustracción y se encuentra en trámite un sumario administrativo (monto del cheque \$23.482.). De hechos posteriores se observó que el mismo fue debitado por el Banco en febrero de 2001.

b) Detectó la omisión de la registración de gastos bancarios por \$ 43,56.

c) Según corte de documentación no se registró cheque (52) por \$ 2.500 emitido el 29-12-00.

Atento cuanto antecede, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitando informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de superar las observaciones efectuadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 de la Carta Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27062 para el Proyecto de Gestión de la Contaminación.

Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Carlos A. Verna. – Miguel A. Pichetto. – Raúl E. 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 532/00 y 256/01, sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00, respectivamente, de la Carta Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27.062 para el proyecto de gestión de la contaminación 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 a los efectos de superar las observaciones efectuadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 de la Carta Acuerdo de la Segunda Donación Japonesa TF 27062 para el Proyecto de Gestión de la Contaminación.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional y a la Auditoría General de la Nación, conjuntamente 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 comisión, 22 de abril de 2003.

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

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