

SESIONES ORDINARIAS

2003

ORDEN DEL DIA N° 2368

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 31 de julio de 2003

Término del artículo 113: 11 de agosto de 2003

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre la medidas adoptadas a los fines de regularizar las situaciones observadas por el Organó de Control con motivo de su examen sobre los estados financieros, al 31-12-99 y al 31-12-01 del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios - Convenio de Préstamo 4.212-AR BIRF. (68-S.-2003)

Buenos Aires, 2 de julio de 2003.

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

S/D.

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 fin de regularizar las situaciones observadas por el Organó de Control con motivo de su examen sobre los estados financieros al 31-12-99 y al 31-12-01 del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios –Convenio de Préstamo 4.212– 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 Estrada.

FUNDAMENTOS

Expediente OVS 531/00 - Resolución AGN 208/00

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el balance de activos y pasivos, el Estado de Origen y Aplicación de Fondos, el Estado de Inversiones Acumuladas e Información Financiera Complementaria, por el ejercicio finalizado el 31-12-99, correspondientes al Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios (Proinder), parcialmente financiado a través del convenio de préstamo 4.212-AR, suscrito el 6-5-98 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y sus modificaciones.

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 las pruebas y demás procedimientos que consideró necesarios, excepto por lo que a continuación indica:

El examen no incluyó el análisis de las cuentas incluidas en el activo “Donaciones Proemer” y “Consultorías Proemer” que comprenden los aportes al Proyecto de Recuperación de la Capacidad Productiva de los Pequeños Productores Agropecuarios afectados por las inundaciones del Nordeste Argentino (Donaciones-Proemer), que representan el 96,73 % de las aplicaciones expuestas en el estado de origen y aplicación de fondos al 31-12-99.

El análisis de las mencionadas cuentas ha sido realizado por otros profesionales cuyos dictámenes

ha tenido a la vista, según expone a continuación y a los cuales se remite:

Período	Profesional actuante	Fecha de emisión	Informe del auditor
01-01-99 al 30-11-99	Riadigos, Trossero, Bertora y Asociados	27-01-00	Favorable con salvedades *
01-12-99 al 30-06-00	Riadigos, Trossero, Bertora y Asociados	14-08-00	Favorable sin salvedades

* Estado de Fuentes y Usos de Fondos y Estado de Inversiones Acumuladas: limitación respecto de la falta de confirmaciones de saldos de cada uno de los bancos pagadores respecto de los montos pendientes de rendición, discriminando los subsidios pagados y no rendidos y los fondos disponibles al 30-11-99. Estado Solicitudes de Desembolsos y Estado Cuenta Especial: favorable sin salvedades.

En el apartado “Aclaraciones previas” la Auditoría General de la Nación manifiesta con referencia a la Información Financiera Complementaria, lo siguiente:

a) Anexo I: Los importes señalados como Resolución SAGPyA 209 y 211 se exponen invertidos.

b) Anexo II: Existe un error de suma en el total consultorías, debe leerse \$ 586.245,65.

En opinión de la Auditoría General de la Nación excepto por los eventuales efectos no conocidos resultantes de la limitación expuesta en el apartado “Alcance del trabajo de auditoría” y por lo señalado en el apartado “Aclaraciones previas”, los estados financieros presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios al 31-12-99, así como las transacciones efectuadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables usuales y con los requisitos estipulados en el Convenio de Préstamo 4.212-AR de fecha 6-5-98 y sus modificaciones.

Asimismo la Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los certificados de gastos y solicitudes de retiro de fondos relacionadas, presentados al Banco Mundial durante el ejercicio finalizado el 31-12-99, correspondientes al Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 4.212-AR BIRF de fecha 6-5-98 y sus modificaciones.

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 las pruebas y demás procedimientos que consideró necesarios, excepto por lo que a continuación indica.

No ha incluido en su examen las inversiones que comprenden las donaciones del “Proyecto de Re-

cuperación de la Capacidad Productiva de los Pequeños Productores Agropecuarios afectados por las Inundaciones en el Nordeste Argentino” (Donaciones-Proemer y Consultorías Proemer –categorías 4 (a) y 4 (b)–), incluidas en la solicitudes de retiro de fondos 7 a 37, 44 a 55 y 61 a 62, ya que han sido examinadas por otros profesionales independientes, según se expone en el apartado “Alcance del trabajo de auditoría” del Informe sobre los Estados Financieros del Proyecto al 31-12-99.

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

a) En el Estado de Solicitudes de Desembolso se incluyen las solicitudes de retiro de fondos 5 y 6 correspondientes al ejercicio anterior que fueron desembolsadas por el BIRF en el ejercicio bajo análisis.

b) La información no se presenta conforme las categorías de desembolso definidas en el Convenio de Préstamo (anexo I).

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por los eventuales efectos no conocidos resultantes de la limitación expuesta en “Alcance del trabajo de auditoría” y teniendo en cuenta lo expuesto en “Aclaraciones previas”, el estado de solicitudes de desembolso, correspondiente al Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios, resulta ser razonablemente confiable para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, que fueron emitidos durante el ejercicio finalizado 31-12-99, de conformidad con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 4.212-AR de fecha 6-5-98 y sus modificaciones.

También la Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre el estado de la cuenta especial “A” 500.165/21, correspondiente a la cuenta especial “A” del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios, abierta y mantenida en dólares estadounidenses en el Banco de la Nación Argentina, sucursal Plaza de Mayo, en correspondencia con la cláusula 2.02 (b) y

Anexo 5 del Convenio de Préstamo 4.212-AR, suscrito el 6-5-98 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y sus modificaciones.

La mencionada cuenta ha sido abierta con respecto a las partes A, B y C del proyecto.

En el apartado "Aclaraciones previas" la Auditoría General de la Nación señala que el monto expuesto en "Pagos por bienes y servicios" incluye otros conceptos tanto de egresos como de ingresos compensados. Al respecto a continuación detallamos las discrepancias observadas:

Concepto	S/Estado	S/Auditoría
Pagos por bienes y servicios	553.367,71	
Otros ingresos		(3.321,17)
Transferencia a cuenta operativa		555.000,00
Otros egresos		1.688,88

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo señalado en el apartado "Aclaraciones previas", el estado de la cuenta especial "A" 500.165/21 presenta razonablemente la disponibilidad de fondos de dicha cuenta del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios al 31-12-99.

Además la AGN, en su carácter de auditor externo independiente, informa acerca del examen practicado sobre el estado de la cuenta especial "B" 500.164/18, correspondiente a la cuenta especial "B" del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios abierta y mantenida en dólares estadounidenses en el Banco de la Nación Argentina, sucursal

Plaza de Mayo, en correspondencia con la cláusula 2.02 (b) y Anexo 5 del Convenio Préstamo 4.212-AR, suscrito el 6-5-98 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y sus modificaciones.

La cuenta especial "B" ha sido abierta con respecto a la parte D del proyecto Emergencia por Inundaciones (Proemer).

En el apartado "Aclaraciones previas" la Auditoría General de la Nación señala que existen discrepancias respecto de las cifras expuestas, tanto en ingresos como egresos, en el estado de la cuenta especial "B". Al respecto detalla las discrepancias observadas:

Concepto	S/Estado	S/Auditoría
Saldo inicial.....	504.229,21	504.229,21
Solicitudes año 1998	1.103,40	1.103,40
Solicitudes año 1999	8.154.919,05	7.863.631,85
Transferencia a cuenta operativa	1.691.705,92	
Otros ingresos	13.702,90	
Total orígenes	8.660.251,66	10.074.373,28
Transferencia a cuenta operativa	6.992.292,17	8.392.903,28
Otros egresos	94,71	13.605,22
Total egresos	6.992.386,88	8.406.508,50
Saldo final.....	1.667.864,78	1.667.864,78

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo señalado en "Aclaraciones previas" el estado de la cuenta especial "B" 500.164/18 presenta razonablemente la disponibilidad de fondos de la cuenta especial "B" del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios al 31-12-99, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las estipulaciones sobre el uso de los fondos contempladas en la respectiva cláusula y anexo del Convenio de Préstamo 4.212-AR BIRF de fecha 6-5-98 y sus modificaciones.

Expediente OVS 343/02 - Resolución AGN 131/02

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el estado de origen y aplicación de fondos, el estado de inversiones acumuladas e información financiera complementaria, por el ejercicio finalizado el 31-12-01, correspondientes al Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios (Proinder), parcialmente financiado a través del Convenio de Préstamo 4.212-AR, suscrito el 6-5-98 entre la República Argentina y el Banco In-

ternacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y sus modificaciones.

La ejecución del proyecto fue llevada a cabo por la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentación (SAGPyA), por medio de la Unidad Nacional de Coordinación (UNC) creada al efecto.

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 y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai) incluyendo las pruebas y demás procedimientos que consideró necesarios, excepto por lo que a continuación indica.

No ha examinado los saldos iniciales del proyecto. Los estados contables de éste al 31-12-00 han sido examinados por otro profesional (Grant Thornton) cuyo dictamen de fecha 15-6-01 le ha sido proporcionado, conteniendo el mismo opinión favorable sin salvedades. Por lo expuesto el trabajo efectuado por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros cerrados al 31-12-01 se centró únicamente en el análisis de los movimientos del ejercicio 2001.

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

a) Carta de abogados: Sin perjuicio que el coordinador ejecutivo del Proinder ha informado la ausencia de acciones legales iniciadas contra el proyecto, no ha sido suministrada la carta de abogados que avale dicha información.

b) Cabe señalar que el ejercicio auditado es el primero en el cual no se acompaña para su examen el balance de activos y pasivos al 31-12-01, ello en virtud de las prescripciones del Banco Mundial en cuanto a los modelos de presentación de estados financieros de proyecto.

c) No obstante lo expuesto en nota 4 –Principales Políticas Contables– 2° párrafo, resulta del caso mencionar que: con fecha 6 de enero de 2002 se estableció un nuevo régimen cambiario mediante la creación de un mercado oficial y un mercado libre de cambios. La paridad inicial fijada para el mercado oficial fue de \$ 1,40 por u\$s 1. Las cotizaciones del mercado libre resultarían del libre juego de la oferta y la demanda. El 8 de febrero de 2002, se emitió el decreto 260 (Régimen cambiario), el cual establece a partir del 11 de febrero de 2002 un mercado único y libre de cambios por el cual se cursarán todas las operaciones de cambio de divisas extranjeras las que serán realizadas al tipo de cambio que sea libremente pactado de acuerdo con los requisitos que establezca el Banco Central de la República Argentina.

Al 31 de diciembre de 2001, el programa registra depósitos en moneda extranjera de acuerdo con el siguiente detalle:

Banco de la Argentina sucursal Nueva York u\$s 274.960,25.

En opinión de la Auditoría General de la Nación sujeto a lo señalado en el apartado "Alcance del trabajo de auditoría" respecto a la revisión exclusiva de los movimientos operados durante el ejercicio y a lo expuesto en el apartado "Aclaraciones previas", punto a), los estados financieros presentan razonablemente, en sus aspectos significativos la situación financiera del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios al 31-12-01, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha.

La Auditoría General de la Nación acompaña un memorando dirigido a la dirección del proyecto, donde señala observaciones y recomendaciones sobre el control interno del mismo.

De dicho memorando surge lo siguiente:

I. Disponibilidades

No se ha subsanado lo observado en auditorías anteriores respecto del incumplimiento de lo señalado en el *Manual Operativo* referido a la obligación de la apertura de dos cuentas corrientes (Aporte BIRF y Aporte Local) para cada componente del proyecto.

II. Donaciones - Anexo II del Estado de Origen y Aplicación de Fondos

1. De la documentación compulsada que permite efectuar la evaluación y el seguimiento del procedimiento utilizado observa que:

1. La rendición efectuada por el Banco Nación correspondiente al mes de julio del año 2001 no cumple con la obligación de enviar los duplicados o triplicados de recibos originales firmados por los beneficiarios toda vez que entre la documentación respaldatoria de la operación encontró fotocopias y envió por fax los mismos. Este último caso se registró para la provincia de Santiago del Estero en los casos de los recibos 1.410 y 1.411 por \$ 10.400 y \$ 9.100 respectivamente.

2. Por otra parte, ha tenido a la vista recibos de beneficiarios 1.406 y 1.422 por la suma de \$ 7.000 y \$ 8.000 respectivamente que no cuentan con el sello identificador del cajero, sucursal bancaria y fecha de operación del banco correspondiente a la provincia de Tucumán. Esto respecto del monto analizado de la provincia, que asciende a \$ 108.848,45. Refuerza lo observado el punto 2 de la nota de reclamo de fecha 29-10-01 enviada al Banco de la Nación Argentina por el coordinador nacional del proyecto.

3. Asimismo en la nota mencionada –punto 1– se hace referencia al incumplimiento por parte del banco de efectuar las rendiciones en término, habiéndose observado hasta 46 días hábiles de retraso.

II. En cuanto al procedimiento de auditoría para el examen del pago y registración de las erogaciones –a cargo del INTA que cogestiona con la unidad de coordinación provincial– en concepto de asistencia técnica y los subproyectos de preinversión formula las siguientes consideraciones que se extienden al análisis de costos recurrentes, capacitación, adquisición de bienes y equipos por compartir idénticas características:

1. El INTA paga una vez efectuado el control de legalidad sobre la gestión realizado por la coordinación provincial en cuanto a la generación del gasto. Emite una minuta especificando los pagos efectuados que serán materia de conciliación respecto de las registraciones asentadas por la provincia en el SIM (Sistema Informatizado de Monitoreo).

2. El contenido de información de la minuta (INTA) no es homogéneo respecto de los mayores que emite el SIM con base en los asientos provinciales antes mencionados.

3. El nivel central aprovecha la información comentada a los efectos del control de rendición respecto de las remesas enviadas, así coteja la disponibilidad de fondos en las provincias.

4. Los aspectos señalados impiden el análisis de la procedencia de imputación contable, ya que los listados emitidos por los organismos intervinientes no contemplan aperturas por concepto de gastos. Los mayores que produce el SIM se limitan a arrastrar los asientos contables que tampoco describen dichos conceptos, sólo un cotejo de comprobantes permitiría validar la inclusión del gasto en los mayores correspondientes y facilitaría el cruce de información entre los organismos vinculados en la operatoria.

5. La información registrada por la UNC respecto de lo ejecutado por el INTA más la unidad provincial involucra una etapa más que aquella que se registra por la operación bancaria. La última contempla sólo hasta lo rendido por el banco sin el detalle de la aplicación de fondos por parte de los beneficiarios. En cambio, la operatoria por la cual el INTA se convierte en subreceptor contiene una secuencia de acciones alternadas de pago y rendición a cargo de las unidades de coordinación provinciales, las unidades de administración local INTA, la controladuría del INTA y aun la UAI del INTA. Esta operatoria se registra en el SIM hasta el máximo nivel de detalle.

6. Si bien el esquema de descentralización establecido contempla controles internos en las distintas secuencias de operaciones que involucran a distintos organismos intervinientes en la operatoria, los cuales alternan su accionar de acuerdo a los propios controles, no delimita los alcances de control de los órganos responsables de la ejecución de las auditorías internas. Por ello la AGN no ha tenido

acceso a informes de auditoría interna que en forma sistemática se expidan sobre el control global de las operaciones auditadas.

A los efectos de una mejor ilustración aclara que tanto la UAI del INTA como la UAI de la SAGPyA contemplan al Proinder como parte de la operatoria habitual de los organismos auditados, sin que el programa en sí mismo se convierta en eje focalizado de control.

7. La situación explicitada merece especial atención, en un escenario como el actual, donde la restricción de fondos obstaculiza las propias tareas de seguimiento encargadas a las distintas instancias operativas de coordinación del programa. Esto puede advertirse toda vez que los informes de seguimiento se demoran en el tiempo y las visitas de seguimiento se tornan poco frecuentes. La descentralización presupone la fortaleza de las unidades de coordinación de modo tal que no se diluya la estrategia central. Aun a pesar de que el volumen de operaciones sujetas a examen también disminuye frente a la restricción presupuestaria, la descentralización, la dispersión de responsables y la atomización del gasto tornan indispensable el ejercicio central de fiscalización.

Atento lo informado por la Auditoría General de la Nación, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitando informe sobre las medidas adoptadas a fin de regularizar las situaciones observadas por el órgano de control con motivo de su examen sobre los estados financieros al 31-12-99 y al 31-12-01 del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios - Convenio de Préstamo 4.212-AR BIRF.

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

ANTECEDENTE

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, ha considerado los expedientes Oficiales Varios 531/00, 343/02 y 418/02, mediante los cuales la Auditoría General de la Nación remite resoluciones sobre los estados financieros al 31-12-99, al 31-12-01 y respuesta sobre nota relacionada con los estados financieros al 31-12-00 respectivamente del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios - Convenio de Préstamo 4212-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, solicitando informe sobre las medidas adoptadas a fin de regularizar las situaciones observadas por el órgano de control con motivo de su examen sobre los estados financieros al 31-12-99 y al 31-12-01 del Proyecto de Desarrollo de Pequeños Productores Agropecuarios - Convenio de Préstamo 4.212-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, 6 de mayo de 2003.

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

2

Ver expediente 68-S.-2003.

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