

SESIONES EXTRAORDINARIAS

2004

ORDEN DEL DIA N° 2051

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 15 de febrero de 2005

Término del artículo 113: 24 de febrero DE 2005

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas a los fines de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros al 31/12/02 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 de Buenos Aires, y otras cuestiones conexas. (257-S.-2004.)

Buenos Aires, 1° de diciembre de 2004.

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

Tengo el honor de dirigirme al señor presidente, a fin de llevar a su conocimiento 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 para:

a) Regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros al 31/12/02 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 de Buenos Aires;

b) Determinar el perjuicio fiscal que pudiera haberse derivado de las aludidas situaciones y efectivizar las correspondientes responsabilidades.

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

Saludo a usted muy atentamente.

MARCELO A. H. GUINLE.
Juan Estrada.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre del 2002, correspondientes al 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 de Buenos Aires, de acuerdo con documento suscrito el 24 de junio de 1997 entre el gobierno argentino y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y sus posteriores revisiones, a fin de que este último brinde asistencia al proyecto en las gestiones necesarias para su ejecución.

En el apartado "Alcance del trabajo de auditoría" la AGN informa que el examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externas emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con la 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 de los registros contables y demás procedimientos de auditoría que consideró necesarios, a excepción de 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 las Naciones Unidas.

b) El proyecto informa por nota UEGBA 84/03 de fecha 21/5/03, que al 31/12/02 se había dado por fi-

nalizada la instancia administrativa presentada por la empresa Planobra S.A. (contratista de obras en el hospital Durán), no haciéndose lugar a la misma mediante decreto 1.621/02, que desestima el recurso presentado en el 2001 ante la rescisión del contrato por parte de la Secretaría de Salud del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por incumplimientos de la contratista. A su vez, con respecto a la garantía bancaria de contrato otorgada por el Banco Credicoop, avalando a Planobra S.A., hizo saber que se estaban realizando las gestiones para obtener el cobro respectivo.

c) No fue suministrada a la AGN copia de la situación financiera al 31/12/02 emitida por PNUD-Buenos Aires y que debe certificar la UEP, en la cual se exponen los fondos disponibles en poder del PNUD en dólares estadounidenses.

No obstante ello, éstos se pudieron verificar a través de la información emitida por PNUD en el sistema FOMS (Costos compartidos. Recibidos y total de gastos del ejercicio).

La AGN auditó los siguientes estados:

a) Estado de fuentes y usos de fondos por el ejercicio finalizado al 31/12/02, expresado en dólares estadounidenses.

b) Estado de inversiones acumuladas del proyecto al 31/12/02, expresado en dólares estadounidenses.

c) Información financiera complementaria constituida por copia del "Informe combinado de gastos" (CDR), por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2002, emitido en dólares estadounidenses por la sede del PNUD en Nueva York y certificado y conciliado por la UEP.

En el apartado "Dictamen" la Auditoría General de la Nación opinó que los estados financieros identificados, sujeto a lo expuesto en el apartado "Alcance del trabajo de auditoría", presentan razonablemente la situación financiera del proyecto PNUD ARG/97/018, Apoyo en la Ejecución del Plan Piloto para la Implementación del Proyecto de Reforma del Sector Público (Pressal), en la Ciudad de Buenos Aires, 31 de diciembre de 2002, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado esa fecha.

La AGN acompaña un memorando dirigido a la dirección del proyecto donde señala observaciones y consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en la Unidad Ejecutora Provincial (UEP).

A. Observaciones del ejercicio anterior no subsanadas al 31/12/02.

1. *Ordenes de pago.* La emisión de órdenes de pago no respeta la correlatividad numérica. La AGN recomendó establecer circuitos administrativo-contables que garanticen un nivel adecuado de control interno.

2. *Disponibilidades.* La AGN no tuvo a la vista las conciliaciones bancarias mensuales, sólo se le proporcionaron las conciliaciones correspondientes al 2º, 3º y 4º trimestre de las disponibilidades del proyecto, no coincidiendo el saldo de cierre expuesto con el mayor del sistema, por deducirse partidas contabilizadas que por estar comprometidas no son consideradas disponibles. Las citadas conciliaciones no indican quién las realizó ni quién las controló. Asimismo, la UEP comentó que se realizan conciliaciones mensuales entre el libro bancos y la contabilidad, contra los extractos bancarios que se reciben, sólo no se registran e imprimen como las que se acompañan a los informes financieros trimestrales. El saldo de cierre expuesto con el mayor coincide con la conciliación bancaria con el cuarto trimestre.

3. *Informes financieros trimestrales.* Los informes correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio fueron presentados en Cancillería fuera de término según normativa prevista en el PNUD. La UEP comentó que los informes son registrados en la actualidad a través del FOMS en forma directa.

B. Observaciones al ejercicio.

Rubro Obras. LPI 03 OB CBA. Hospital Santojanni. Monto pagado: \$ 6.249.825,42.

a) Con fecha 14 de junio de 2002 se celebró el acuerdo para la finalización de la obra "Contratación de obras de infraestructura en el Hospital Donación F. Santojanni", entre el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires y la empresa contratista, fijando el precio de la obra faltante de ejecución (\$ 1.931.402,65 al 31/12/02) en \$ 3.757.043,00 (ambos con IVA). Se llegó a dicho acuerdo luego de las negociaciones de las partes, utilizando índices de actualización de precios determinados por ambas partes, y no índices provenientes de otras fuentes oficiales u otras fuentes aceptables de información (ejemplo: revista "Vivienda"). Por nota del 22 de abril de 2002, la contratista manifestó que no utilizaba esos datos, debido a que no revelaban la información con la amplitud que amerita, y asimismo, por nota del 8/5/02 la UEGBA manifiesta que habiendo solicitado información al INDEC, el organismo no puede proveer dicha información en el plazo requerido, y utiliza otros parámetros, como la revista "Vivienda". Aclara que la AGN no tuvo a la vista la constancia de solicitud efectuada, de la repuesta del organismo mencionado ni de la consideración de los precios de la citada revista. La UEP respondió que las consultas al INDEC fueron realizadas personalmente por los técnicos de la unidad ejecutora, con el objeto de obtener la información en forma previa a su publicación, atento a la magnitud de la crisis que padecía el país en ese momento.

b) La cláusula 4ª del acuerdo establece que "...en el caso en que no se cumplieran los objetivos previstos, el monto de anticipos al siguiente mes se

reducirá en forma proporcional al porcentaje incumplido”. Al respecto se pudo verificar que la UEP no cumplió con este procedimiento, ya que los adelantos efectuados superan en todos los casos el 50 % de lo certificado (habiéndose llegado a efectuar un anticipo que representaba el 113,90 % del total del ese mes), constituyendo los anticipos realizados el 73,81 % de lo certificado pese a que los niveles de ejecución eran inferiores al plan de trabajos aprobados. Asimismo, se entregaron comprobantes de reintegro de IVA correspondientes al 21 % de adelanto, sin que se haya perfeccionado el hecho imponible mediante la efectiva existencia de los trabajos realizados. Como consecuencia de lo expuesto, en uno de los casos el comprobante de reintegro de IVA adelantado superó al IVA contenido en el certificado por \$ 18.809,03.

c) A partir de la firma del acuerdo, se efectuó la certificación de los trabajos de su valor de origen, anexándole planilla de índice de actualización. Pudo observar que se incluyó, para la determinación del certificado de obras a valores actualizados, un ítem que según planilla de detalle y certificado de valor de origen no había tenido avance ese mes. El importe observado asciende a \$ 17.130,03. La UEP no realizó ningún comentario.

d) En algunos certificados analizados no tuvo a la vista las planillas de detalle de algunas variaciones de obras incluidas en el mismo (\$ 13.960,78). La UEP no realizó ningún comentario.

Oscar S. Lamberto. – Mario A. Losada. – Gerardo R. Morales. – Luis E. Martinazzo. – Roque T. Alvarez. – Alejandro M. Nieva.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración ha considerado el expediente Oficiales Varios 473/03, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución

sobre los estados financieros al 31/12/02 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 de Buenos Aires; 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 para:

a) Regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros al 31/12/02 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 de Buenos Aires;

b) Determinar el perjuicio fiscal que pudiera haberse derivado de las aludidas situaciones y efectivizar las correspondientes responsabilidades.

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, 7 de octubre de 2004.

Oscar S. Lamberto. – Mario A. Losada. – Gerardo R. Morales. – Luis E. Martinazzo. – Jorge R. Yoma. – Roque T. Alvarez. – Alejandro M. Nieva.

2

Ver expediente 257-S.-2004.

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