

SESIONES DE PRORROGA

2003

ORDEN DEL DIA N° 21

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 18 de diciembre de 2003

Término del artículo 113: 30 de diciembre 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 en sus informes relacionados con los estados financieros al 31/12/01, del proyecto PNUD ARG/98/025 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Formosa –PROMIN II– y otras cuestiones conexas. (250-S.-2003.)

Buenos Aires, 19 de noviembre 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, solicitándole informe sobre:

- a) 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 31/12/01 del proyecto PNUD ARG/98/025 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Formosa –PROMIN II– Convenio de Préstamo 4.164-AR BIRF y
- b) Las medidas adoptadas a fin de determinar el eventual perjuicio fiscal que pudiera ha-

berse producido como consecuencia de las situaciones observadas por el Organo de Control Externo y para la determinación y efectivización de 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.

JOSÉ L. GIOJA.

Juan Estrada.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado el estado de fuentes y usos de fondos, las notas a los estados financieros del proyecto, el estado de inversiones acumuladas e información financiera complementaria, por el ejercicio finalizado el 31/12/01, correspondientes al proyecto PNUD ARG/98/025 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Formosa –PROMIN II–, de acuerdo al documento suscripto el 25/1/99 entre el gobierno argentino y el Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), a fin de que este último brinde asistencia en las gestiones necesarias para su ejecución. Este proyecto es parcialmente financiado a través del Convenio de Préstamo 4.164-AR, Segundo Programa Materno Infantil y Nutrición, suscripto el 23 de septiembre de 1997 entre la Nación Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

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, con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai) y con las establecidas en el apartado B del capítulo VI del *Manual de Gestión de Proyectos de Cooperación Técnica Ejecutados por el Gobierno*, del PNUD, incluyendo pruebas de los registros contable-financieros, análisis de la estructura del sistema de control interno, verificación del cumplimiento de las principales disposiciones estipuladas en el documento del proyecto y demás procedimientos que se consideró necesarios. El dictamen de auditoría se limitó a los fondos recibidos y gastos realizados por el organismo gubernamental de ejecución del proyecto y no abarcó los gastos efectuados por los organismos de las Naciones Unidas.

En opinión de la AGN, el estado de fuentes y usos de fondos, las notas a los estados financieros del proyecto, el estado de inversiones acumuladas e información financiera complementaria, presentan razonablemente la situación financiera al 31/12/01 del proyecto PNUD ARG/98/025 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Formosa –PROMIN II–, así como las transacciones realizadas durante el período finalizado en esa fecha, de acuerdo con prácticas contables usuales y con los requisitos establecidos en el documento del proyecto del 25/01/99 y sus revisiones posteriores. Con relación a lo estipulado en el apartado B del *Manual de Gestión del Proyecto de Cooperación Técnica Ejecutado por el Gobierno*, mencionado en el apartado “Alcance del trabajo de auditoría”, corresponde remitirse a las observaciones y recomendaciones señaladas en el memorando a la dirección del proyecto.

La AGN acompaña un memorando dirigido a la dirección del proyecto, donde se señalan comentarios y recomendaciones relativos a procedimientos administrativos contables y del sistema de control interno existentes en la Unidad Ejecutora Provincial de la provincia de Formosa. Con respecto a observaciones del ejercicio anterior no subsanadas al 31/12/01 la AGN señala falencias en el proceso de selección e incumplimiento del *Manual de Gestión de Proyectos* del PNUD en el subcontrato de capacitación celebrado con el Ministerio de Desarrollo Humano de la provincia de Formosa para la provisión de servicios de supervisión de capacitantes y en el subcontrato de fortalecimiento institucional celebrado con la OIM.

Con respecto a las observaciones del ejercicio, se pueden destacar las siguientes:

a) deficiencias en el control y seguimiento de informes y en los archivos de información respaldatoria de subcontrataciones;

b) en la adquisición de equipamiento se detectaron deficiencias en los controles administrativos y en la documentación respaldatoria;

c) considerable subejecución del proyecto (42,03 % al 31/12/01 fecha de finalización prevista);

d) de la inspección ocular al Hospital de la Madre y el Niño de la ciudad de Formosa efectuada el 27/09/02 surge que la obra recepcionada provisoriamente el 13/05/00 no contaba con la recepción definitiva, ni se encontraba en funcionamiento. En igual situación se encontraba el equipamiento hospitalario recepcionado entre el 9/2/01 y el 26/4/01 y

e) la mayoría de las obras ejecutadas y finalizadas tienen pendiente la recepción definitiva, lo que trae como consecuencia la falta de cierre administrativo de los contratos y una exposición importante a posibles reclamos de los contratistas. Como consecuencia de esta situación la AGN informa que el coordinador de la UCP-PROMIN comunicó con fecha 29/09/01 la suspensión de las inversiones previstas para el programa.

Oscar S. Lamberto. – Carlos A. Verna. – Miguel A. Pichetto. – José L. Gioja. – Gerardo R. Morales. – Raúl E. Baglini. – Omar E. Becerra. – Ricardo C. Quintela.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

(en mayoría)

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, ha considerado el expediente oficiales varios 425/02, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31/12/01, del Proyecto PNUD ARG/98/041 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Formosa –PROMIN II– Convenio de Préstamo 4.164-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:

a) 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/

12/01 del proyecto PNUD ARG/98/025 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Formosa –PROMIN II– Convenio de Préstamo 4.164 AR BIRF y

- b) las medidas adoptadas a fin de determinar el eventual perjuicio fiscal que pudiera haberse producido como consecuencia de las situaciones observadas por el órgano de control externo y para la determinación y efectivización de 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, 14 de octubre de 2003.

Oscar S. Lamberto. – Carlos A. Verna. – Miguel A. Pichetto. – José L. Gioja. – Gerardo R. Morales. – Raúl E. Baglini. – Omar E. Becerra. – Ricardo C. Quintela.

2

Dictamen de comisión

(en minoría)

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración ha considerado el expediente oficiales varios 425/02, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31/12/01, del proyecto PNUD ARG/98/041 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Formosa –PROMIN

II– Convenio de Préstamo 4.164-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. Devolver a la Auditoría General de la Nación, a los efectos de que verifique la aplicación de los fondos motivo de la auditoría; es decir, si los dineros destinados a los beneficiarios fueron efectivamente percibidos por ellos. La falta de examen de este aspecto, sin dudas el más importante porque constituye la razón del préstamo, invalida el dictamen de la Auditoría General de la Nación en sus aspectos legales y financieros.

El examen señalado no sólo debe realizarse en atención al cumplimiento de las normas de auditoría sino que el mismo está previsto en las funciones de la Gerencia de Financiamientos Multilaterales de la Auditoría General de la Nación, cuyas acciones prevén en el inciso c): “Comprobar si los medios de financiamiento obtenidos mediante operaciones de crédito público se apliquen a sus fines específicos”.

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 comisión, 14 de octubre de 2003.

José A. Vitar.

3

Ver expediente 250-S.-2003.

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