

SESIONES DE PRORROGA

2003

ORDEN DEL DIA N° 22

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 para adecuar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus informes sobre 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 Corrientes para la Ejecución del Subprograma Corrientes Promin II - Convenio de Préstamo 4.164-AR BIRF y otras cuestiones conexas. (25 1 -S-2003)

Buenos Aires 19 de noviembre 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 31-12-01 del proyecto PNUD ARG/98/025 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Corrientes para la Ejecución del Subprograma Corrientes Promin II - Convenio de Préstamo 4.164-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.

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, el estado de inversiones acumuladas e información financiera complementaria, por el ejercicio finalizado el 31-12-01, correspondientes proyecto PNUD ARG/98/025 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Corrientes para la Ejecución del Subprograma Corrientes Promin II, de acuerdo al documento suscrito el 9 de octubre de 1998 entre el gobierno argentino y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y posteriores revisiones, a fin de que éste último brinde asistencia al proyecto 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, suscrito el 23 de septiembre de 1997 entre la República 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 docu-

mento 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 Corrientes para la Ejecución del Subprograma Corrientes 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 09/10/98 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 relativas a procedimientos administrativos contables y del sistema de control interno existentes en la unidad ejecutora provincial de la provincia de Corrientes. Con respecto a observaciones del ejercicio anterior no subsanadas al 31/12/01 la AGN señala la ausencia de antecedentes de contratación y evaluación de un consultor y el incumplimiento del manual de gestión de proyectos del PNUD en el proceso de selección, evaluación y contratación de la Organización Internacional para las Migraciones (OIM) para fortalecimiento institucional (Subcontrato de Administración de Personal).

Con respecto a las observaciones del ejercicio, se pueden destacar las siguientes: *a)* en el contrato celebrado con la Fundación para el Desarrollo del Nordeste (Fundanor) para capacitación de los efectores de salud y desarrollo infantil, no se determina un detalle de la cantidad de profesionales a participar, montos a percibir, períodos de las contrataciones a realizar y cronograma de pagos, *b)* en el Subcontrato de Administración de Personal firmado con la OIM se observa incumplimiento de los plazos de entrega del primer informe parcial y el anticipo del 70% del monto contractual a los 29 días de celebrado el contrato semestral; *c)* falencias en

las contrataciones de dos consultores para cooperación en la organización de sistemas de información y registros del Centro Materno Perinatal del Hospital “J.R. Vidal” y Hospital “Angel I. de Llano”, especialmente en el proceso de selección, integración de legajos, contratos y términos de referencia, liquidación de pasajes y viáticos y recepción y aprobación de informes.

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 424/02, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31-12-01 del proyecto PNUD ARG/98/025 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Corrientes para la Ejecución del Subprograma Corrientes 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 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 Corrientes para la Ejecución del Subprograma Corrientes Promin II - Convenio de Préstamo 4.164-AR BIRF.

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

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

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.

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 424/02, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31-12-01 del proyecto PNUD ARG/98/025 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora del Programa Materno Infantil y Nutrición de la provincia de Corrientes para la Ejecución del Subprograma Corrientes 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 que verifique la aplicación de los fon-

dos 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 251-S.-2003.

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