SESIONES ORDINARIAS
2006
ORDEN DEL DIA N° 1193

**COMISION PARLAMENTARIA MIXTA
REVISORA DE CUENTAS**

Impreso el día 18 de octubre de 2006

Término del artículo 113: 27 de octubre de 2006

SUMARIO: Pedido de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas en atención a las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación respecto del informe sobre los estados financieros al 31/12/04 correspondientes al proyecto Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora de la Provincia de Mendoza del Programa Materno Infantil y Nutrición. PROMIN II. (192-S.-2006.)

Buenos Aires, 27 de septiembre de 2006.

Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados.

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 en atención a las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación respecto del informe sobre los estados financieros al 31/12/04 correspondientes al proyecto PNUD ARG/98/013 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora de la Provincia de Mendoza del Programa Materno Infantil y Nutrición –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 J. B. PAMPURO.
Juan Estrada.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2004, correspondientes al Proyecto ARG/98/013 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora de la Provincia de Mendoza del Programa Materno Infantil y Nutrición - PROMIN II, de acuerdo al documento suscrito el 14/7/98 entre el gobierno argentino y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y posteriores revisiones, a fin de que este último brinde asistencia al proyecto en las gestiones necesarias para su ejecución.

Este proyecto es parcialmente financiado con recursos provenientes del convenio de préstamo 4.164-AR Segundo Programa Materno Infantil y Nutrición (PROMIN II), 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 señala que el examen fue practicado de conformidad con las normas de auditoría externa emitidas por la Auditoría General de la Nación, 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 implementada por el proyecto, verificación del cumplimiento de las principales disposiciones estipuladas en el documento de proyecto y demás procedimientos que consideró necesarios,

tal como detalla en su declaración de procedimientos adjunta:

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 el Organismo de las Naciones Unidas (Línea 16, u\$s 933,12 - \$ 2.670,26).

b) De la revisión efectuada sobre la copia del CDR (informe combinado de gastos), surgen las diferencias reunidas en el cuadro citado en "Información financiera complementaria", punto ii. (Conciliación entre el informe financiero del proyecto ARG/98/013 - Estado de fuentes y usos de fondos - "Gran Mendoza" y el CDR al 31/12/04). Si bien presenta partidas conciliatorias por montos, no se informan éstos por fuente de financiamiento.

c) La AGN no recibió respuesta a la circularización efectuada al PNUD por nota DCCE 214/05 del 12/9/05 de confirmación del saldo disponible de los fondos del proyecto en su poder.

d) Con motivo de la implementación por parte del PNUD del nuevo sistema de información sobre los proyectos que éste administra -"ATLAS"- y, bajo el cual se encuentra emitido el CDR respectivo, se informa que los gastos del ejercicio se exponen abiertos "por fuente de financiamiento", apertura

que no pudo ser validada por la auditoría en base a la información suministrada por el proyecto, la AGN recomienda tener en cuenta lo señalado en b) anterior.

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

1. La Unidad Ejecutora Provincial (UEP) si bien posee un sistema contable bimonetario, señala en nota 2 -Principales políticas de contabilidad-, punto 2 que "...las transacciones se registran en moneda local...". Al respecto, se utilizaron planillas auxiliares para la elaboración y presentación de los estados financieros en moneda extranjera, las cuales fueron validadas por la auditoría.

2. Así también, en nota 2, Principales políticas de contabilidad, punto 1, a los estados financieros, se expone que la contabilidad del proyecto es llevada por el método de percibido. Los pasivos del proyecto al 31/12/04 no resultan significativos.

3. Respecto al "estado de fuentes y usos de fondos" al 31 de diciembre de 2004, expresado en pesos y dólares estadounidenses y anexos (1 a 3) y el "estado de inversiones acumuladas al 31/12/04, expresado en dólares estadounidenses", aplicaciones de fondos acumuladas al 31/12/04, la AGN destaca las siguientes discrepancias:

<i>Línea presupuestaria</i>	<i>u\$s s/estado de origen y aplic.</i>	<i>u\$s s/estado de inversiones</i>	<i>u\$s diferencia</i>
85 Diferencia de cambio	7.060,89	7.584,92	524,03

4. Con fecha 24 de agosto de 2005 la Fiscalía de Investigaciones Administrativas resolvió, sobre el expediente 21.264, caratulado "Unión Argentina de Proveedores del Estado s/denuncia s/irregularidades relacionadas con procedimientos licitatorios internacionales en diversas reparticiones oficiales" respecto a la aplicación del beneficio de franquicia diplomática para el ingreso y despacho a plazo de bienes importados, solicitar a los organismos oficiales intervinientes "...dispongan la adopción de las medidas a su alcance para evaluar y corregir la situación expuesta en los considerandos" (situación expuesta precedentemente).

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, sujeto a lo expuesto en "Alcance del trabajo de auditoría" b) a d) y excepto por lo señalado en "Aclaraciones previas", los estados financieros e información financiera complementaria, exponen razonablemente la situación financiera del Proyecto PNUD ARG/98/013 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora de la Provincia de Mendoza del Programa Materno Infantil y Nutrición - PROMIN II al 31 de diciembre de 2004, así como las transac-

ciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables usuales y con los requisitos establecidos en el documento de proyecto de fecha 14/7/98 y posteriores revisiones.

Con relación a lo estipulado en el apartado B del Manual de Gestión de Proyectos de Cooperación Técnica Ejecutados por el Gobierno mencionado en el párrafo "II - Alcance del trabajo de auditoría", corresponde remitirse a las observaciones y recomendaciones señaladas en el memorando a la dirección del proyecto que acompaña al presente informe.

De dicho memorando:

Obras

Licitación pública nacional 37M, Obras de infraestructura, con destino a la remodelación y ampliación de los efectores C.S. 320 "Doctor Alberto Castellanos" y C.S. 349 "Villa Laredo" de la ciudad de San Rafael.

Con respecto al Centro de Salud 349 "Villa Laredo" de la ciudad de San Rafael se estableció como plazo de entrega (provisoria) el 5/10/2004, otor-

gándose una ampliación de plazo de 20 días (25/10/2004). La no objeción de la UCP es de fecha 10/12/2004 (recibida vía fax el 14/12/04), la misma fue recibida 70 días después de vencido el plazo original de entrega de la obra.

La AGN recomienda agilizar los mecanismos de control a efectos de disponer en tiempo y forma de toda la documentación que respalda las erogaciones del programa.

Disponibilidad presupuestaria

Del análisis de la "Revisión M" del documento de proyecto, la AGN observó una sobrejecución en las líneas presupuestarias del proyecto: Línea 30: Capacitación y becas y Línea 45: Equipos, por u\$s 515.939,64.

La AGN recomienda verificar periódicamente que el presupuesto vigente resulte suficiente para cubrir los gastos correspondientes.

Aportes Nación

Del control de auditoría aplicado al 31/12/04 sobre los aportes locales, surge que se realizaron desembolsos Nación por u\$s 44.676,49, habiéndose efectuado gastos por la suma de u\$s 103.176,77. La diferencia de u\$s 58.400,28 fue solventada con otra fuente de financiamiento.

La AGN recomienda verificar periódicamente que los aportes efectuados por cada uno de los organismos intervinientes resulten suficientes para cubrir los gastos correspondientes a cada uno de ellos.

Oscar S. Lamberto. – Ernesto R. Sanz. – José J. B. Pampuro. – Gerardo R. Morales. – Antonio Lovaglio Saravia. – Nicolás A. Fernández. – Jorge M. Capitanich. – Gerónimo Vargas Aignasse. – Alejandro M. Nieva.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-544/05, mediante el cual la Auditoría General de la Na-

ción comunica resolución sobre los estados financieros al 31/12/04 correspondientes al proyecto PNUD ARG/98/013 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora de la Provincia de Mendoza del Programa Materno Infantil y Nutrición –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 en atención a las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación respecto del informe sobre los estados financieros al 31/12/04 correspondientes al proyecto PNUD ARG/98/013 Apoyo y Fortalecimiento a la Unidad Ejecutora de la Provincia de Mendoza del Programa Materno Infantil y Nutrición – 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.*

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, 3 de agosto de 2006.

Oscar S. Lamberto. – Ernesto R. Sanz. – Antonio Lovaglio Saravia. – Alejandro M. Nieva. – Gerónimo Vargas Aignasse. – Jorge M. Capitanich. – Nicolás A. Fernández. – Gerardo R. Morales. – José J. B. Pampuro.

2

Ver expediente 192-S.-2006.

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