

SESIONES ORDINARIAS

2008

ORDEN DEL DIA N° 595

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 26 de agosto de 2008

Término del artículo 113: 4 de septiembre de 2008

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 31-12-06, correspondientes al Programa de Desarrollo Social en Areas Fronterizas del Noroeste y Noreste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas - contrato de préstamo ARG 14-4 Fonplata. (60-S.-2008.)

Buenos Aires, 6 de agosto de 2008.

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 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 31/12/06, correspondientes al Programa de Desarrollo Social en Areas Fronterizas del Noroeste y Noreste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas - contrato de préstamo ARG 14-4 Fonplata.

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

Saludo a usted muy atentamente.

JULIO C. C. COBOS.
Juan J. Canals.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación ha examinado los estados financieros por el período comprendido entre el 01/01/2006 y el 31/12/2006, correspondientes al Programa de Desarrollo Social en Areas Fronterizas del Noroeste y Nordeste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas (Prosofa), parcialmente financiado con recursos provenientes del contrato de préstamo ARG-14/04, suscripto el 6 de diciembre de 2004 entre la República Argentina y el Fondo Financiero para el Desarrollo de la Cuenca del Plata (Fonplata).

La ejecución del programa y la utilización de los recursos del financiamiento están a cargo de la Subsecretaría de Desarrollo Urbano y Vivienda de la Secretaría de Obras Públicas en el ámbito del Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios, de acuerdo a lo establecido en el artículo 5° del decreto 1.142 del 26/11/03 (de traspaso del Ministerio de Desarrollo Social al Ministerio de Planificación, Inversión Pública y Servicios).

El monto original presupuestado del programa es de u\$d 22.485.000 por el Fonplata y u\$d 2.865.000 por aporte local, firmado el 6/12/04, habiéndose desembolsado u\$d 7.066.388 por el Fonplata y u\$d 842.848 por aporte local, siendo la fecha prevista de finalización el 6/12/09.

La AGN no adjunta los estados financieros mencionados en el apartado "Estados auditados".

En el apartado "Aclaraciones previas", la AGN señala que las cifras expuestas en el estado de inversiones en u\$d fueron validadas con el total de aplicaciones que surgen del mencionado en "Estado de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2006, comparativo con el ejercicio anterior, expresado en pesos y no-

tas (1 a 4) anexas que forman parte del mismo” convertidas al tipo de cambio de fecha de pago de cada erogación.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, los estados financieros identificados, exponen razonablemente la situación financiera del Programa de Desarrollo Social en Areas Fronterizas del Noroeste y Nordeste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas, al 31/12/06, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contablefinancieras usuales y con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo ARG-14/04 Fonplata 6/12/04.

Asimismo, la Auditoría General de la Nación ha examinado los estados de desembolsos y Justificaciones, por el ejercicio finalizado el 31/12/06, correspondientes al Programa de Desarrollo Social en Areas Fronterizas de Noroeste y Nordeste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas (Prosofa), parcialmente financiado con recursos provenientes del contrato de préstamo ARG-14/04, suscripto el 6 de diciembre de 2004 entre la República Argentina y el Fondo Financiero para el Desarrollo de la Cuenca del Plata (Fonplata).

En el apartado “Aclaraciones previas”, la AGN señala que verificó una diferencia en el aporte local entre lo expuesto en el estado de inversiones por u\$D 470.021.20 y el total del estado de desembolsos y justificaciones por u\$D 482.234.31.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo expuesto en “Aclaraciones previas”, los estados de desembolsos y justificaciones, presentan razonablemente la información para sustentar las justificaciones de gastos y los desembolsos relacionados del Programa de Desarrollo Social en Areas Fronterizas de Noroeste y Nordeste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas (Prosofa), emitidas y presentadas al Fonplata durante el ejercicio finalizado el 31/12/06 de conformidad con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo ARG-14/04, suscripto el 6 de diciembre de 2004 entre la República Argentina y el Fondo Financiero para el Desarrollo de la Cuenca del Plata (Fonplata).

La AGN adjunta un memorando dirigido a la dirección del proyecto. De dicho memorando surge:

Observaciones del ejercicio anterior no subsanadas

Disponibilidades:

—Cuenta corriente Banco Nación 65.900.216/63 en pesos:0

1. La AGN no verificó que se respete la correlatividad en la emisión de cheques y órdenes de pago.

2. El sistema no valida el número de cheque, es decir admite cualquier número y además se asigna

un cheque a más de una orden de pago, dificultando el control y facilitando errores en el registro.

3. La AGN observó registraciones correspondientes a movimiento de fondos con posterioridad a la fecha que se produjeron.

La AGN recomienda efectuar los controles necesarios para que este tipo de situación sea subsanada antes del cierre de los estados financieros. Por sanas prácticas de control, recomienda emitir un solo cheque por cada orden de pago. Registrar las operaciones en tiempo y forma a efectos de mantener la información financiera correcta y actualizada en cada momento, independientemente de su inclusión dentro de las conciliaciones bancarias.

Observaciones del ejercicio

Disponibilidades:

Cuenta corriente Banco Nación - 65.900.216/63 en pesos:

La AGN no ha verificado el registro en el libro Banco de los cheques 32972828, 32972831, 32972841, 32972847, 32972856, 32972858, 32972883, 32972908, 32972926 32972929, 32972938, 32972950, 32972951, 34057502, 34057512, 34057521, 34057525, 34057542, 34057611, 35155011, 35155030, 35155031, 35155062, 35155080, 35155086, 35155128, 35155134, 35155143, 35155145, 35155173, 36365153, 36365163, 36365258, 37083391, 37083462, 37083517, 38034043, 38034114, 38034133 y 38034143, seis de los cuales están en el extracto bancario de la siguiente forma:

a) El día 12/01/06, el cheque 32972831 fue debitado en el extracto bancario por un importe de \$ 719,29 y acreditado por su rechazo en clearing por el mismo valor. El cheque 32972864, que lo reemplazó, fue debitado en el extracto bancario el día 20/01/06 por el mismo importe. La AGN no encontró la contabilización del cheque 32972831.

b) El día 3/02/06, el cheque 32972883 fue debitado en el extracto bancario por un importe de \$ 647. Contablemente se registró con el 32972884 (está duplicado).

c) El día 24/02/06, el cheque 32972951 fue debitado en el extracto bancario por un importe de \$ 449,06. Contablemente se registró, el día 24/02/06, con el Cppte. 23.156 y O.P. 12885, el cheque 32972952 por un valor de \$ 449,06. No se encontró la contabilización del cheque 32972951 y no se encontró el débito en el extracto bancario del cheque 32972952.

d) El día 24/2/06, el cheque 32972950 fue debitado en el extracto bancario por un importe de \$ 65.823,31 y acreditado por su rechazo en clearing por el mismo valor. El cheque 32972960, que lo reemplazó, fue debitado en el extracto bancario el día 6/03/06 por el mismo importe. No encontró la contabilización del cheque 32972950.

e) El día 23/08/06, el cheque 36365153 fue debitado en el extracto bancario por un importe de

\$ 665,46 y no se encontró su registración contable. El cheque 36365091, de \$ 665,46, fue contabilizado el día 8/8/06 y no encontró el debito en el extracto bancario.

f) El día 6/10/06, el cheque 37083391 fue debitado en el extracto bancario por un importe de \$ 40.585,95 y acreditado por su rechazo en clearing por el mismo valor. El cheque 37083410, que lo reemplazó, fue debitado en el extracto bancario el día 11/10/06 por el mismo importe. No encontró la contabilización del cheque 37083391.

La AGN recomienda intensificar los controles, con el fin de contar con la misma información entre las áreas contable y financiera.

Obras - Pagos:

1. En algunos casos no se practicó la retención del impuesto a las ganancias.

2. La AGN verificó, en algunos casos, que no consta el sello "Pagado" en las facturas que cancelan las obligaciones.

3. En algunos casos los certificados de obra no poseen fecha.

4. En el pago del certificado de obra 1 (OP 14208, proyecto S20262), la fecha de medición (16/9/06) es posterior a la fecha de la factura (14/9/06).

5. En la OP 13802 (proyecto H40223), la fecha del certificado de obra (18-7-06) es posterior a la fecha de la factura (14-7-06) y a la fecha de la recepción provisoria (17-7-06).

6. En dos casos, que el pagaré que respalda el pago del anticipo financiero posee como concepto la leyenda: "Garantía de oferta".

La AGN recomienda efectuar los controles necesarios para dar cumplimiento en tiempo y forma a la normativa fiscal vigente. Verificar que en todos los casos la documentación original cuente con el sello que indica la cancelación efectiva del pago. Todos los certificados de obras recibidos por la UEC, deberán contar con fecha de emisión y sello indicando la fecha de ingreso. La facturación deberá ser recibida por la UEC, una vez aprobado el certificado de obra correspondiente. Todas las garantías solicitadas deben responder a los conceptos para los cuales fueron constituidas.

Nicolás A. Fernández. – Alejandro M. Nieva. – José J. B. Pampuro. – Gerónimo Vargas Aignasse. – Juan J. Alvarez. – Miguel A. Pichetto. – Ernesto R. Sanz. – Carlos D. Snopek.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Oficiales Varios O.V.-282/07 mediante el cual la Auditoría General de la Nación comunica resolución sobre los estados financieros al 31/12/06, correspondientes al Programa de Desarrollo Social en Areas Fronterizas del Noroeste y Noreste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas - contrato de préstamo ARG 14-04 Fonplata 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 31/12/06, correspondientes al Programa de Desarrollo Social en Areas Fronterizas del Noroeste y Noreste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas - Contrato de Préstamo ARG 14-04-Fonplata.

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, 5 de junio de 2008.

Nicolás A. Fernández. – Alejandro M. Nieva. – José J. B. Pampuro. – Gerónimo Vargas Aignasse. – Juan J. Alvarez. – Miguel A. Pichetto. – Ernesto R. Sanz. – Carlos D. Snopek.

2

Ver expediente 60-S.-2008.

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