

**SESIONES ORDINARIAS**  
**2008**  
**ORDEN DEL DIA N° 753**

**COMISION PARLAMENTARIA MIXTA  
REVISORA DE CUENTAS**

**Impreso el día 5 de septiembre de 2008**

Término del artículo 113: 16 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 Institucional e Inversiones Sociales Municipales - convenios de préstamo 3.860-AR BIRF, 830/OC-AR, 932/SF-AR BID y Donación Japonesa TF 26.528. (84-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 Institucional e Inversiones Sociales Municipales - convenios de préstamo 3.860-AR BIRF, 830/OC-AR, 932/SF-AR BID y Donación Japonesa TF 26.528.

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 (AGN), ha examinado los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2006, correspondientes al Programa de Financiamiento a Municipios, llevado a cabo a través de la Unidad Ejecutora Nacional (UEN), dependiente de la Secretaría de Obras Públicas del Ministerio de Planificación, Inversión Pública y Servicios, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de préstamo 3.860 AR II Proyecto de Desarrollo Municipal (PDM II), suscrito el 18 de octubre de 1995 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), y de los contratos de préstamo 830/OC-AR y 932/SF-AR, ambos suscritos el 5 de junio de 1995 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y caracterizados como Programa de Desarrollo Institucional e Inversiones Sociales Municipales (Prodism) y Donación Japonesa TF 26.528 suscrita al 23/5/03.

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

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

1. Con referencia al recupero de los créditos del Programa Global de Desarrollo Urbano PGDU (contratos BID 206/IC y 514/OC-AR), expuestos en el balance general al 31/12/06 como "pasivo no corriente; otras deudas; excedentes recuperos PGDU", cabe informar que, tal como surge de la nota 16 a los estados contables, por decreto 213, artículo 4º, del Poder Ejecutivo nacional de fecha 23/2/98 se aprueba el uso de los fondos PGDU en el Programa

de Financiamiento a Municipios. En el citado decreto no se especifica si dichos fondos son transferidos en forma definitiva al proyecto, ni la remuneración a abonar por dichas transferencias.

2. Tal como se expone en nota 8 a los estados financieros el monto de \$ 194.493.831,77 corresponde a parcial de la facturación (períodos 2001, segundo semestre/2006) pendientes de acreditación por parte de la Secretaría de Hacienda de la Nación.

3. La información de los estados de inversiones surge de lo registrado por el proyecto en las "cuentas de orden, transferencias totales a provincias al 31/12/06, contratos de préstamo 830/OC-AR, 932/SF-AR y 3.860-AR, expresado en pesos y en dólares estadounidenses"; "cuentas de orden deudoras y acreedoras al 31/12/06, por categoría de inversión y fuente de financiamiento, respectivamente, contratos de préstamo 830/OC-AR y 932/SF-AR expresado en pesos y en dólares estadounidenses" y "cuentas de orden deudoras y acreedoras al 31/12/06, por categoría de inversión y fuente de financiamiento, respectivamente, del contrato de préstamo 3.860-AR expresado en pesos y dólares estadounidenses"; y, tal como se expone en nota 18 a los estados contables, reflejan las sumas invertidas por categoría de inversión y fuente de financiamiento justificadas al banco financiador BID, conforme la información que proporcionan las provincias participantes en sus rendiciones a la UEN.

4. Tal como se expone en nota al pie del estado de "cuentas de orden, transferencias totales a provincias al 31/12/06, contratos de préstamo 830/OC-AR, 932/SF-AR y 3.860-AR, expresado en pesos y en dólares estadounidenses", las transferencias efectuadas a cada provincia se encuentran valuadas al tipo de cambio vigente al momento efectivo de cada transferencia. Idéntica consideración merece señalarse respecto de las cifras expuestas en "cuentas de orden deudoras y acreedoras al 31/12/06, por categoría de inversión y fuente de financiamiento, respectivamente, contratos de préstamo 830/OC-AR y 932/SF-AR expresado en pesos y en dólares estadounidenses" y "cuentas de orden deudoras y acreedoras al 31/12/06, por categoría de inversión y fuente de financiamiento, respectivamente, del contrato de préstamo 3.860-AR expresado en pesos y dólares estadounidenses".

5. Luego del canje de los plazos fijos que mantenía el programa, se obtuvieron 6.072.700 Boden 2013, con fecha 5/5/06 se cobró la primera cuota de amortización por un importe de 759.087 Boden quedando al cierre del ejercicio 5.313.613 de valor residual valuados a \$ 263,75/100 reflejándose un valor de \$ 14.014.654,29 al cierre del ejercicio, tal como se expone en nota 12 a los estados financieros.

6. Tal como se expone en nota 9 a los estados financieros el 25/4/03 fue efectuado un embargo por \$ 519.136 sobre la cuenta 289.687/5 (cuenta desembolsos BID 932/SF-AR) referente a los autos "Mo-

rales, Claudio Gabriel c/Ferrocarriles Argentinos s/ daños y perjuicios". Determinada la incorrección de dicho embargo, con fecha 27/12/05 se procedió a la acreditación parcial de la suma de \$ 452.836 quedando un remanente de \$ 66.300 a cobrar.

7. En el estado "balance general al 31 de diciembre de 2006, expresado en pesos, comparativo con el ejercicio anterior", rubro bienes de uso, donde se hace referencia a nota 6, debe leerse nota 7.

8. Con referencia a las cifras expuestas en los estados citados en "estado de inversiones del ejercicio y acumuladas (ejecutadas vs. presupuestadas), por categoría de inversión, expresado en dólares estadounidenses al 31/12/06, contrato de préstamo 3.860-AR" y "cuentas de orden sobre los desembolsos BIRF por u\$s 198.702.490,63, cabe informar que existe una diferencia respecto a lo desembolsado (conforme registros del banco u\$s 198.567.830,10) de u\$s 134.659,95.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, sujeto a lo expuesto en "Aclaraciones previas" 1) y, 6) y excepto por lo señalado en "Aclaraciones previas" 8), los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera del Programa de Financiamiento a Municipios al 31 de diciembre de 2006, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con normas contables financieras de aceptación general en la República Argentina y con los requisitos establecidos en los contratos de préstamo 3.860 AR- II Proyecto de Desarrollo Municipal (PDM II), suscrito el 18 de octubre de 1995 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), y de los contratos de préstamo 830/OC-AR y 932/SF-AR, ambos suscritos el 5 de junio de 1995 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y caracterizados como Programa de Desarrollo Institucional e Inversiones Sociales Municipales (Prodism) y Donación Japonesa TF 26.528 suscrita al 23/5/03.

Asimismo, la Auditoría General de la Nación informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda las solicitudes de desembolsos y detalles de pagos relacionados, que fueron emitidos y presentados al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), durante el ejercicio finalizado el 31/12/06, correspondientes al Programa de Desarrollo Institucional e Inversiones Sociales Municipales, contrato de préstamo 830/OC-AR BID del 5/6/95, que forma parte del Programa de Financiamiento a Municipios.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, los estados de solicitudes de desembolso correspondientes al Programa de Desarrollo Institucional e Inversiones Sociales Municipales que forma parte del Programa de Financiamiento a Municipios, presenta razonablemente la información para sustentar las solicitudes de desembolsos que fueron

emitidas y presentadas al BID durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2006 de conformidad con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 830/OC-AR BID del 5/6/95.

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

*Unidad Ejecutora Nacional (UEN)*

*Observaciones del ejercicio anterior no subsanadas*

*Registros*

La registración de la documentación respaldatoria rendida por las provincias se realiza con retrasos, en relación al momento de rendir a los bancos financiadores, produciéndose en consecuencia distorsiones en la información extracontable detallada en las cuentas de orden.

La AGN recomienda dar cumplimiento a lo que establece el manual operativo respecto a los plazos previstos para las rendiciones.

*Transferencias de fondos*

a) No surgen con claridad los motivos por los cuales no se respeta el orden cronológico de entrada de las solicitudes provinciales en la UEN, para luego efectuar las transferencias;

b) Existen considerables demoras entre la fecha de recepción de las solicitudes de transferencias de fondos y la de realización por parte del programa.

La AGN recomienda mejorar los canales de información entre los distintos actores del programa a efectos de mantener información adecuada y oportuna sobre el desenvolvimiento del mismo. Intensificar los controles administrativos estableciendo mecanismos tendientes a procurar el cumplimiento por parte de las unidades provinciales de los requerimientos que debe reunir la documentación que acompaña una solicitud de fondos a fin de evitar demoras innecesarias en su ejecución.

*Nicolás A. Fernández. – Alejandro M. Nieva. – José J. B. Pampuro. – Gerardo R. Morales. – Gerónimo Vargas Aignasse. – Miguel A. Pichetto. – Ernesto R. Sanz. – María L. Leguizamón. – Carlos D. Snopek.*

ANTECEDENTES

1

**Dictamen de comisión**

*Honorable Congreso:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-240/07, mediante el cual la Auditoría General de la Nación comunica resolución sobre los estados financieros al 31/12/06, correspondientes al Programa de Financiamiento a Municipios - Convenios de préstamo 830/OC-AR y 932/SF-AR BID y Donación Japonesa TF 26.528; 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 Institucional e Inversiones Sociales Municipales - convenios de préstamo 3.860-AR BIRF, 830/OC/AR, 932/SF-AR BID y Donación Japonesa TF 26.528.

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 julio de 2008.

*Nicolás A. Fernández. – Alejandro M. Nieva. – José J. B. Pampuro. – Gerardo R. Morales. – Gerónimo Vargas Aignasse. – Miguel A. Pichetto. – Ernesto R. Sanz. – María L. Leguizamón. – Carlos D. Snopek.*

2

Ver expediente 84-S.-2008.

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