

SESIONES ORDINARIAS

2011

ORDEN DEL DÍA N° 1938

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA
DE CUENTAS

Impreso el día 2 de marzo de 2011

Término del artículo 113: 15 de marzo de 2011

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas a los fines de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en relación a su examen sobre los Estados Financieros al 31/12/09 correspondientes al proyecto de Manejo Sostenible de los Recursos Naturales.

1. (8.662-D.-2010.)
2. (290-O.V.-2010.)

Dictamen de comisión*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas, ha considerado el expediente oficiales varios OV 290/10, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución referida a los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al “Proyecto de Manejo Sostenible de los Recursos Naturales”-Acuerdo de Préstamo 7.520-AR, parte 3-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,...*

RESUELVEN:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitándole informe sobre las medidas adoptadas a los fines de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en relación a su examen sobre los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al “Proyecto de Manejo Sostenible de los Recursos Naturales”, llevado a cabo por la Unidad Ejecutora del proyecto Bosques Nativos y Áreas Protegidas (UEP)-Acuerdo de Préstamo 7.520-AR BIRF-Parte III Áreas Protegidas y Corredores de Conservación.

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

De acuerdo con las disposiciones pertinentes, el presente dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de comisión, 11 de noviembre de 2010.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Nicolás A. Fernández. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Ernesto Sanz. – Juan C. Morán. – Gerónimo Vargas Aignasse. – José M. Díaz Bancalari. – Walter A. Agosto.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN), efectuó un examen los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31/12/09, correspondientes al “Proyecto de Manejo Sostenible de Recursos Naturales”, financiado con recursos provenientes del Acuerdo de Préstamo 7.520-AR, Parte 3, suscrito el 27 de febrero de 2009 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

La ejecución del proyecto es llevada a cabo por la Unidad Ejecutora del proyecto Bosques Nativos y Áreas Protegidas (UEP), dependiente de la Administración de Parques Nacionales.

Las tareas de campo se desarrollaron entre el 29/03/2010 y el 17/05/2010.

En el apartado “Aclaraciones previas” la AGN expone que:

1. Los saldos a aplicar del Estado de Fuentes y Usos expresado en dólares no se exponen valuados a tipo de cambio de cierre, habiéndose omitido una diferencia de cambio por las tenencias en moneda nacional de USD 403,11.

2. El presupuesto vigente que se incluyó en el Estado de Inversiones (por Actividad), si bien coincide con el Documento de Evaluación de proyecto (PAD), no coincide con el que se expone en el convenio de Préstamo ni en el reporte del BIRF-Monthly Disbursement Summary al 31/12/09. A su vez, tampoco figura en el convenio de préstamo el monto de aporte local (u\$s 5.460.000).

3. El importe correspondiente al gobierno central incluye \$ 333.000, u\$s 93.265,59 por el valor locativo desde el 8/4/08 al 31/12/09 de un inmueble, sobre el cual surge que no es un gasto efectivamente pagado, no cuenta el proyecto con la no objeción del Banco, con indicación expresa del período a considerar, para su inclusión como aporte de contrapartida y tuvieron a la vista 2 cotizaciones que no son comparables entre sí.

4. Los ingresos del gobierno central expuestos en los estados financieros no coinciden con la información suministrada por el director de administración de la Administración de Parques Nacionales. Solicitaron al proyecto la conciliación de la diferencia de \$ 21.533,49. La respuesta hace referencia a la imposibilidad de realizar dicha conciliación. A su vez, se detalla que lo registrado de Aporte Local por el proyecto asciende a \$ 555.585,98, importe que no coincide con los valores del estado financiero ni de los mayores suministrados a esta auditoría.

5. El Estado de la Cuenta Operativa que se incluyó como Información Financiera Complementaria, expone Depósitos durante el año 2009 y Cheques cobrados por un valor que está sobrevaluado en \$ 317.217,62 debido a la omisión de deducir las desafectaciones.

6. No se incluyó en el Estado de Fuentes y Usos ni en el Estado de Inversiones la parte proporcional de la comisión inicial desembolsada por el Banco el 20/03/09 por u\$s 73.795.

7. Por nota UEP AC 41/2010 se le adjuntó respuesta emitida por la Dirección de Asuntos Jurídicos sobre solicitud de información de litigios y reclamos. En la misma se detallan causas relacionadas con Parques Nacionales en las cuales no ha habido ejecución para este proyecto durante el período. No obstante, también se manifiesta que “el listado que se realiza puede no reflejar la totalidad de los conflictos o situaciones existentes en los Parques Nacionales, ya sea por resultar competencia exclusiva de otras áreas del Organismo o porque esta Dirección de Asuntos Jurídicos no ha tomado conocimiento sobre los mismos”.

8. En todos los casos de consultores incluidos en la muestra, se verificó que los pagos correspondientes a enero y febrero 2009 se realizaron sin que se hubieran firmado el respectivo Contrato. A su vez, en el caso de febrero tampoco se contaba con el correspondiente Acto Administrativo emitido. Importe observado \$ 31.410.

La AGN manifiesta que, sujeto a lo señalado en el apartado “Aclaraciones previas”, inciso 7 y excepto por lo expresado en los incisos 1 a 6 y 8, los estados

financieros exponen razonablemente la situación financiera del “Proyecto de Manejo Sostenible de Recursos Naturales” al 31/12/09, así como las transacciones realizadas durante el período finalizado en esa fecha.

Asimismo, la AGN informa sobre el examen referido a la documentación que respalda los Certificados de Gastos y las Solicitudes de Retiro de Fondos relacionadas, que fueron emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio al 31/12/09 del respectivo proyecto.

En el apartado “aclaraciones previas”, el órgano de control expresa que la Solicitud de Desembolso N° 3 por \$ 44.667/u\$s 11.690,79 fue presentada al Banco el 20/07/09, rindiéndose gastos anteriores al primer desembolso realizados fuera del período de reconocimiento establecido en el Acuerdo de Préstamo, Programa 2 Sección 4 B Condiciones de retiro - Períodos de Retiro.

La AGN expone que, excepto por lo mencionado en el apartado “aclaraciones previas”, el Estado de Solicitudes de Desembolso correspondiente al citado proyecto, presenta razonablemente la información para sustentar los Certificados de Gastos y las Solicitudes de Retiro de Fondos, que fueron emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio al 31/12/09.

Por último, el órgano de control efectuó un examen del Estado de la Cuenta Especial N° 406407/3 al 31/12/09 correspondiente al proyecto, de conformidad con la sección 2.02 y Programa 2 Sección IV del Acuerdo de Préstamo 7.520-AR.

La AGN emite una opinión favorable en relación al Estado de la Cuenta Especial del proyecto al 31/12/09.

La AGN eleva un memorando a la dirección del proyecto. De dicho memorando surgen, entre otras, las siguientes observaciones:

I. Consultores Individuales. Falencias en las contrataciones.

Proceso de selección

– Los Currículos no cuentan con constancia ni fecha de recepción por parte del programa y tampoco cuentan con fecha de emisión.

– En una de las ternas analizadas se verificó que los postulantes no cumplen con las Calificaciones del Consultor exigidas en los TDR.

– No surgen de los legajos las razones por las cuales, si se estaban gestionando recontractaciones, en todos los casos analizados se realiza un segundo proceso de selección en abril de 2009, en el cual, los Cuadros de Evaluación resultantes indican que se incluyeron los mismos ternados que en el primero.

Análisis de Contratos

– En alrededor del 80 % de los contratos, la fecha de firma resulta posterior a la fecha de inicio del período contractual.

– Los contratos pertenecientes al período abril a diciembre de 2009 fueron firmados por el presidente del

directorio, no contando a ese momento con la facultad para hacerlo.

– Los contratos correspondientes al período agosto a octubre de 2008, se realizaron ad referendum del jefe de Gabinete (JGM) cuando por tratarse de contrataciones corresponden ser ad referendum del secretario de Turismo de la Presidencia de la Nación (ST) (s/ res. 146 del HDAPN).

– No constan en los legajos las aprobaciones de la JGM o de la ST según corresponda, ad referendum de las cuales fueron celebrados los contratos.

Control pago de honorarios

– La mayoría de los pagos se efectivizaron luego de la emisión de las resoluciones de HDAPN.

– Se verificó que los pagos correspondientes a enero y febrero 2009 se realizaron sin que se hubiera firmado el contrato. A su vez, en el caso de febrero tampoco se contaba con el pertinente acto administrativo emitido. Importe observado \$ 31.410.

– Se efectuaron pagos por los meses de abril y mayo correspondientes a los contratos suscritos sin contar el presidente del Directorio de Parques Nacionales con la facultad para hacerlo. Importe observado \$ 36.800.

II. Adquisición de Equipamiento. Deficiencias en inventario.

– Se detectaron falencias administrativas: las ofertas de Lan Center y Servicios Técnicos Informáticos no están inicialadas en todos sus folios; el remito de una de las empresas era duplicado; el recibo de una de las empresas fue emitido por el importe neto de retenciones.

– El inventario de bienes no indica código asignado, número de serie; describe como ubicación física la UEP, pero cuando se realizó la inspección ocular tomaron conocimiento de que uno de los bienes no se encontraba en la misma.

– El acta de autorización de retiro de la PC, bien no encontrado en la UEP, no detalla ni la marca, ni el número de serie del equipo y no cuenta con la firma de aceptación de responsabilidad por la tenencia del receptor.

– En respuesta al cuestionario de control interno emitido por la AGN, se manifestó que los bienes se encuentran debidamente codificados, pero el órgano de

contralor constató, mediante inspección ocular, que no cuentan con identificación alguna.

III. Consideración del valor locativo de un inmueble como contraparte local. Falta de documentación sustancial.

– No se tuvo a la vista la no objeción del banco. Sólo les fue suministrado un mail de respuesta según el cual se manifiesta una opinión de que sería válido a pesar de no estar referenciado en el PAD ni en el Acuerdo de Préstamo.

– No se cumplió con la solicitud de al menos 3 cotizaciones para seleccionar la valuación más baja.

– Se consideraron los períodos abril a diciembre de 2008 y enero a agosto 2009, a pesar de que la UEP, que funciona en el edificio, fue creada por resolución del 11/9/09. Si bien el convenio de préstamo prevé el reconocimiento de gastos anteriores a su suscripción, en este caso no se trata de un gasto realizado para la preparación del proyecto. Valor observado \$ 267.000.

– El valor locativo correspondiente al período 4/8 al 31/12/08 por \$ 135.000 no se corresponde con ninguna cotización, ya que de acuerdo a la documentación suministrada, a esa fecha el proyecto sólo contaba con una cotización de 7/8 por un importe superior.

– Se emitieron tres autorizaciones de pago por “Alquiler de oficinas”, desvirtuando el propósito de tales documentos ya que no se realizó pago efectivo. En las mismas se consigna como documentación de respaldo un documento de tipo no asignado N° 1 emitido en distintas fechas que no tuvieron a la vista.

Asimismo, la AGN realizó recomendaciones con el fin de contribuir al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes en la unidad ejecutora del proyecto.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Nicolás A. Fernández. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Ernesto Sanz. – Juan C. Morán. – Gerónimo Vargas Aignasse. – José M. Díaz Bancalari. – Walter A. Agosto.

ANTECEDENTES

Ver expedientes 8.662-D.-2010 y 290-O.V.-2010.