

## SESIONES ORDINARIAS

2011

## ORDEN DEL DÍA N° 1943

## 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 fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su examen referido a los estados financieros al 31/12/09 correspondiente al proyecto PNUD N° ARG/08/008, Bosques Nativos y Biodiversidad y Proyecto de Manejo Sustentable de los Recursos Naturales, contrato de préstamo 7.520 AR-BIRF.

1. 8.667-D.-2010.
2. 101-O.V.-2010.
3. 275-O.V.-2010.

**Dictamen de comisión***Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado los expedientes O.V.-101/10 y O.V.-275/10 mediante los cuales la Auditoría General de la Nación remite resoluciones sobre los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al proyecto PNUD N° ARG/08/008, Bosques Nativos y Biodiversidad y Proyecto de Manejo Sustentable de los Recursos Naturales, de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable-Parte 1, Bosques Nativos y su Biodiversidad - contrato de préstamo 7.520 AR BIRF, respectivamente 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 los fines de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su examen referido a los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al proyecto PNUD N° ARG/08/008, Bosques Nativos y

Biodiversidad y Proyecto de Manejo Sustentable de los Recursos Naturales - contrato de préstamo 7.520 AR BIRF, llevado a cabo por la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable.

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

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

Sala de la comisión, 11 de noviembre de 2010.

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

**FUNDAMENTOS***Expediente OV 101/10 - resolución AGN N° 79/10*

La Auditoría General de la Nación (AGN) efectuó un examen referido a los estados financieros e información financiera complementaria, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009, correspondientes al proyecto PNUD N° ARG/08/008 Bosques Nativos y su Biodiversidad dependiente de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable como organismo ejecutor. Con fecha 23/3/2009 se suscribió el documento de proyecto entre el gobierno argentino y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), a fin de que este último brinde asistencia al proyecto en las gestiones necesarias para su ejecución.

Las tareas de campo se desarrollaron entre el 22/3/2010 y el 15/4/10 y el 22/4/2010.

En el apartado “Alcance de la labor”, la AGN señala que el examen fue practicado de conformidad con las Normas de Auditoría Externa emitidas por la AGN,

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 2- b., del capítulo VI del *Manual de gestión de proyectos de cooperación técnica ejecutados por el gobierno* del PNUD, respecto al diagnóstico del sistema del control interno del proyecto, a la descripción de cualquier deficiencia específica de los controles y a la puesta en práctica o no de las recomendaciones de ejercicios anteriores.

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

1.- a) Estado de origen y aplicación de fondos: observaron una diferencia en pesos de \$ 81.395,01 (corresponde a la Diferencia de Cambio en Pesos, por la valuación en pesos de los saldos en PNUD en dólares al cierre) en defecto en el saldo disponible al 31/12/09. (saldo disponible según EOAF \$ 948.236,63- Saldo Disponible según AGN \$ 1.029.631,64). b) La integración de los fondos disponibles al pie del estado no responde a los montos expuestos como Total Disponible al Cierre según Proyecto. c) El saldo disponible no se expone por fuente del proyecto, ya que se incluyen conceptos en el estado financiero que no indican a la fuente a la que corresponden.

2.- Respecto a la información financiera complementaria (IFC) que incluye conciliación entre gastos del CDR y gastos del proyecto, emitida por la Unidad de Coordinación, señalan que el proyecto no presentó por línea la conciliación, resultando una diferencia por un total de -2.144,62. Asimismo, señalan que dicha diferencia también se presenta por fuente de financiamiento.

3.- Respecto a la información financiera complementaria que incluye libro mayor de bienes y equipos, no transferidos por el proyecto, suscrito por responsable del programa (\$ 181.171,82), señalan una diferencia de \$ 798,75 entre los registros y el libro mayor.

La AGN manifiesta que, excepto por lo expuesto en el apartado “Aclaraciones previas” (incisos descriptos), los estados financieros e información financiera complementaria exponen razonablemente la situación financiera del proyecto PNUD N° ARG/08/008 Bosques Nativos y su Biodiversidad al 31 de diciembre de 2009.

La AGN eleva un memorando a la dirección del proyecto. En el mismo, en cumplimiento de lo estipulado en el apartado 2-b del capítulo VI del *Manual de gestión de proyectos de cooperación técnica ejecutados por el gobierno*, se formulan, entre otras, las siguientes observaciones:

*Alquiler de oficinas* (\$ 116.823,68. Cuenta Atlas 73105)

No se tuvo a la vista el sellado del contrato de alquiler y recibo/factura relativo al pago del depósito en garantía por u\$s 19.200.- (\$ 35.232,00) monto co-

rrespondiente a seis alquileres A su vez, la factura No. 0001-0000252 por pago de alquiler (15/4 al 15/5) por \$ 7.105,12 se encuentra remarcada; los recibos emitidos por el locador no están firmados como constancia de haber recibido el importe y las liquidaciones de expensas no están firmadas ni autorizadas por ninguna autoridad del proyecto.

### *Consultores*

Se evidenciaron casos donde los currículum vitae (CV) no registran aclaración de la firma del consultor, fecha de emisión y de recepción en la unidad; a su vez, se encontraron casos en los que la lista corta no cuenta con fecha de emisión; por otra parte, en la planilla de evaluación de los postulantes no consta quiénes realizaron la evaluación.

### *Consultores. Cuenta Atlas 71305*

*Proceso de selección:* La AGN observó cuadros de evaluación de la terna sin fecha de emisión; el no cumplimiento de requisitos del consultor para el cargo de consultor encargado de adquisiciones y contrataciones, siendo validada su contratación por el director nacional mediante nota emitida al Ministerio de Relaciones Exteriores Comercio Internacional y Culto. Asimismo, no se tuvo a la vista la autorización expresa del jefe de Gabinete de Ministros para la excepción en esta contratación. (artículo 7° del anexo I del decreto 2.345/08)

*Contrato:* Se evidenciaron casos en los que no están incluidos los términos de referencia (TDR) como parte integrante del contrato; por otra parte se observaron casos en los que TDR fueron enviados al Banco Mundial por correo electrónico, para la no objeción al cargo. No se tuvo a la vista en el legajo los TDR firmados o inicialados por responsable del proyecto.

*Control de informes:* Existen 5 informes que no tienen fecha ni sello de recepción de la Unidad Ejecutora y 2 sin fecha de aprobación.

### *Consultores. Cuenta Atlas 71.205*

*Proceso de selección:* En relación a los CV que se analizaron no surge que tengan el carácter de declaración jurada (de acuerdo al *Manual de gestión de proyectos*,... PNUD punto 15 d)

*Contrato:* La fecha de rescisión del contrato (31-12-09) resulta ser posterior a la fecha de la recontractación del consultor, formalizada mediante acuerdo del 29-12-09. A su vez, en planilla anexa “Datos correspondiente a la rescisión” se indica, en Calendario de Pagos, 3 pagos por un total de u\$s 8.000, abarcando las actividades 1 a 6; no tuvieron a la vista documentación que dé cuenta de la realización de las actividades 4, 5 y 6.

*Pago de honorarios:* Las facturas 12 y 13 presentadas por el consultor por u\$s 2.000 y u\$s 3.000, respectivamente, no cumplen con la normativa vigente en materia tributaria (RG 3.349). Por otra parte, no existe aprobación explícita de productos esperados, por parte

del responsable del proyecto, existiendo sólo una firma sin aclaración.

*Organización de un encuentro nacional y cinco encuentros de orden regional*

*Fundación Fundasur-Fundasul. Monto \$ 340.654,14- Cuenta Atlas 72.115*

–La no objeción a la terna de fecha 18-05-09, es anterior al listado de empresas a invitar de fecha 20-05-09. Este último hace referencia a 4 empresas.

–No se tuvo a la vista el acuse de recibo de la comunicación de circular N° 1.

–En relación a la documentación que integra la oferta tanto para el oferente “e-matica” como para el oferente “nuevos desafíos” no se tuvieron a la vista: en el primer caso, la aceptación a la carta de invitación y acta constitutiva y/o estatutos de la institución que avalen su condición jurídica, y en el segundo caso, el poder que faculte al firmante de la oferta y la constancia que manifieste condición tributaria.

–Contrato: no se especifica quién firma el contrato por parte de la fundación, ni se aclara la firma de quien suscribe el mismo.

–Control de pagos:

a) AP 46 por \$ 32.250.– contra la presentación de plan de trabajo y listado de invitados. Respecto a 15 provincias y 6 Facultades de Ciencias Forestales no se indica quiénes serán los invitados, sólo se especifican las direcciones y autoridad titular. Asimismo, no se tuvo a la vista si se completó y comunicó la lista de invitados.

b) AP 58 por \$ 152.302 Pagos varios en la Casa de Retiro “María Auxiliadora”: la cotización presentada no es de la Casa de Retiro, sino de Decisión Point Marketing y Eventos.

c) AP 66 por \$ 23.608,26– Pago de Pasajes Aéreos: El respaldo de la A.P. son dos facturas, diferentes entre sí. No se evidenció documentación que explique la diferencia ya que ambas facturas respaldan un único pago. A su vez, no se tuvieron a la vista los tres presupuestos requeridos contractualmente.

d) AP 142 por \$ 3.874: Se observó que el proyecto se hizo cargo del pago en concepto de penalidades por cambios de horario y 3 pasajes de urgencia el día 31-08-09 debido a que los pasajeros habían perdido sus respectivos vuelos de la tarde.

e) AP 144 por \$ 13.226– Pago en concepto de viáticos: no está contemplado el pago de viáticos por \$ 120 en el presupuesto aprobado. La factura no especifica a qué ítem del lote 2 Gastos Reembolsables se imputa el gasto.

*Pasajes - en el marco del Congreso Forestal Mundial*

*Proveedor: Buenos Aires Tour Service S.R.L., monto \$ 41.036,00.– Cuenta Atlas 71610*

No se tuvieron a la vista: la nota dirigida al BID a través de la cual se solicita autorización para disponer

de fondos para participar activamente en el congreso y por ende, la autorización otorgada; la comparativa de precios para la adquisición de pasajes de la cual resultó ganador el citado proveedor; la solicitud de pasajes de quienes viajaron y su correspondiente autorización; la nómina de las personas que viajaron y bajo qué concepto, recorrido y fecha del viaje; el talón de embarque de quienes viajaron; el listado de asistentes al congreso o documentación que permita constatar la asistencia de los mismos.

Asimismo, la AGN formuló las recomendaciones pertinentes sobre los aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en la Unidad Ejecutora del proyecto.

*Expediente OV 275/10 - resolución AGN N° 126/10*

La Auditoría General de la Nación efectuó un examen sobre los estados financieros, por el ejercicio finalizado el 31/12/09, correspondientes al Proyecto de Manejo Sustentable de los Recursos Naturales, dependiente de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable como organismo ejecutor-Parte I –Bosques Nativos y su Biodiversidad, parcialmente financiado con recursos provenientes del contrato de préstamo 7.520/AR, suscrito el 27/2/09 entre la Nación Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

Con fecha 5-9-02 se suscribió el documento de proyecto PNUD N° ARG/08/008 Bosques Nativos y su Biodiversidad dependiente de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable como organismo ejecutor con fecha 23/3/2009 entre el gobierno argentino y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), a fin de que este último brinde asistencia al proyecto en las gestiones necesarias para su ejecución.

Las tareas de campo se desarrollaron entre el 3/5/10 y el 8/6/10.

En el apartado “Alcance de la labor”, la AGN señala que no recibieron respuesta a la circularización remitida a los asesores legales del proyecto.

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

1) El proyecto no registró el monto debitado por el banco en concepto de comisión inicial. El importe correspondiente al componente Bosques Nativos y su Biodiversidad es de u\$s 9.425,00 (\$ 34.872,50). El proyecto informó que será registrado durante el ejercicio 2010.

2) *Respecto al balance general en pesos:* El monto expuesto en Banco en Moneda Extranjera (Fondos en Dólares en PNUD) no incluye la diferencia de cambio en pesos al 31/12/09, no registrada por el proyecto; que afecta como contrapartida al Patrimonio Neto-Aporte Local. AGN señala que la SAyDS acordó con el banco transferir los fondos directamente desde la cuenta del

Préstamo al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) sin abrir una cuenta designada en el BNA. Consecuentemente, dicho importe debería exponerse en el rubro Créditos.

Asimismo, el monto desembolsado por el banco está expuesto en el Patrimonio Neto, cuando debe estar contabilizado en Pasivo-Deudas (importe de Ingresos BIRF al 31/12/09 \$ 1.699.386,05).

Por otra parte, AGN nuevamente hace referencia a la observación sobre la diferencia entre los registros y el libro Mayor de Bienes y Equipos. (pto 3 “Aclaraciones previas” – OV 101/10–)

3) Respecto al Estado de Fuentes y Usos de Fondos aclaran que la última columna del estado refleja los saldos por fuente; y que donde dice 31/12/2010 debe decir 31/12/2009.

4) Respecto a las notas a los estados financieros, exponen que en la nota 5-Efectivo Disponible al Cierre en dólares, el saldo disponible reflejado en el cuadro no coincide con el correctamente expuesto en el estado de fuentes y usos de fondos. Por otra parte, en la nota 5 –Efectivo Disponible al cierre en pesos, evidenciaron diferencias.

5) En relación al estado de inversiones expresan que en la columna “Presupuesto vigente-BIRF” debe indicar u\$s 3.770.000.–, no existiendo aporte local previsto en la matriz de financiamiento del convenio de préstamo.

La AGN manifiesta que, sujeto a lo señalado en “Alcance de la labor” y excepto por lo expuesto en el apartado “Aclaraciones previas”, los estados financieros exponen razonablemente la situación financiera del Proyecto de Manejo Sustentable de los Recursos Naturales –componente I Bosques Nativos y su Bio-

diversidad al 31 de diciembre de 2009, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha.

Asimismo, la AGN informa sobre el examen referido al estado de solicitudes de desembolso y adquisiciones por el ejercicio finalizado el 31/12/09, correspondiente al presente proyecto.

El órgano de control emite una opinión favorable respecto al estado de solicitudes de desembolso y adquisiciones del proyecto.

La AGN eleva un memorando a la Dirección del proyecto. En el mismo, reitera, entre otras, las mismas observaciones formuladas en el expediente O.V.-275/10 (resolución AGN N° 126/10) precedente, en relación a: “alquiler de oficinas; consultores; organización de un encuentro nacional y cinco encuentros de orden regional; pasajes en el marco del Congreso Forestal Mundial”, así como también, las recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y del sistema de control interno existentes en la unidad ejecutora del proyecto.

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

#### ANTECEDENTES

Ver expedientes 8.667-D.-2010; 101-O.V.-2010 y 275-O.V.-2010.