

SESIONES ORDINARIAS

2011

ORDEN DEL DÍA N° 1944

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 en atención a los observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros correspondientes al Proyecto PNU ARG/08/015 - Apoyo al Programa Federal de Producción Limpia y Consumo Sustentable, ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2009.

1. (8.668-D.-2010.)
2. (105-O.V.-2010.)

Dictamen de comisión*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-105/10, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/09 correspondiente al Proyecto PNU ARG/08/015 - Apoyo al Programa Federal de Producción Limpia y Consumo Sustentable - contrato de préstamo 1.865/OC-AR BID, 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 con el objeto de corregir las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su examen sobre los estados financieros correspondientes al Proyecto PNU ARG/08/015 - Apoyo al Programa Federal de Producción Limpia y

Consumo Sustentable, llevado a cabo por la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable. Período auditado: ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009 - contrato de préstamo 1.865/OC-AR BID.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional, 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 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

La Auditoría General de la Nación (AGN) efectuó un examen de los estados financieros e información financiera complementaria, por el ejercicio irregular finalizado el 31 de diciembre de 2009, correspondientes al Proyecto ARG/08/015 - Apoyo al Programa Federal de Producción Limpia y Consumo Sustentable dependiente de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable como organismo ejecutor. Con fecha 13/8/2008 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. El Proyecto Apoyo al Programa Federal de Producción Limpia y Consumo Sustentable es parcialmente financiado con recursos provenientes del contrato de préstamo 1.865/OC-AR, suscrito el 6 de noviembre de 2007 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Las tareas de campo se desarrollaron entre 22/3/10 y el 9/4/10.

En el apartado “Alcance del trabajo de auditoría”, la AGN informa que el examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa emitidas por la AGN, 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 2b, 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” el órgano de control expone que no se registraron los costos de administración PNUD del ejercicio 2009 por u\$s 5.115,13 equivalentes a \$ 19.335,19.

La AGN opina que los estados financieros e información financiera complementaria exponen razonablemente la solución financiera del Proyecto PNUD ARG/08/015 - Apoyo al Programa Federal de Producción Limpia y Consumo Sustentable al 31 de diciembre de 2009.

El órgano de control eleva un memorando a la Dirección proyecto, en el cual expresa, en cumplimiento a lo establecido en el apartado 2.b del capítulo VI del Manual de Gestión de Proyectos de Cooperación Técnica Ejecutados por el Gobierno del PNUD, entre otras, las siguientes observaciones:

Consultores

Observaciones generales

La AGN observó que los CV no tienen sello de recepción del proyecto y los informes no tienen fecha de recepción en el proyecto.

Proceso de selección

La AGN informa que:

- Se efectivizaron recontrataciones por el período enero-marzo 2009 durante abril y mayo /09.
- Verificó que la contratación de un consultor experto rango IV, no cumplía con el requerimiento sobre experiencia laboral sujeto al decreto 2.345/08.

Análisis de contratos

La AGN señala que:

- En un caso no tuvieron a la vista los TDR
- No tuvo información respecto al funcionamiento de la unidad provincial donde el consultor en principio debía prestar servicios, siendo que en su contrato se establece dedicación de tiempo completo.

Control de legajos

La AGN verificó casos en los que: *a)* se hallaban constancias de AFIP vencidas; *b)* no obra en el legajo la no objeción a la contratación para el ejercicio 2009; *c)* la solicitud de contratación se encontraba sin fecha y sin completar el acápite 4 “Imputación presupuestaria”.

Control de informes

El órgano de control evidenció casos en los que:

1. Los informes correspondientes al mes de septiembre/09 con fecha posterior a la fecha del memorando de aprobación y a la fecha de las AP 24/9/09 y 25/9/09, respectivamente.
2. No tuvo a la vista el informe final previsto para diciembre 2008.
3. Los informes de avance por el período enero a marzo/09 y abril-mayo/09 aprobados 1º/6/09 y el 30/7/09, respectivamente, no surgiendo los motivos del atraso en su aprobación.
4. *a)* Del informe por el período septiembre-octubre/09 surge que por una nota de solicitud de espacio para el funcionamiento de la Unidad de Producción Limpia, el consultor firma en calidad de coordinador institucional, siendo su cargo el de consultor experto, no evidenciando la designación del agente en el primer cargo; *b)* La AGN expone que no queda claro dónde presta servicios un consultor y en qué lugar se realizan reuniones con los bodegueros y las capacitaciones, dado que se contradicen las declaraciones reflejadas en sus informes y en nota del director de protección ambiental provincial.
5. *a)* Número y fecha de memorándum de aprobación se encuentran corregidos sin salvar; *b)* La fecha de AP-PNUD y la fecha del memorando de aprobación resultan ser anteriores a la fecha del informe; *c)* Memorándum de aprobación sin fecha.
6. La AGN no tuvo a la vista:

– Informe Anual “Revisión y Actualización del Proyecto” y el documento de base del Plan Federal de Producción Limpia y Consumo sustentable, información objeto de su contrato.

- Informe de avance correspondiente a noviembre/09.
- Informe trimestral previsto en los términos de referencia.

Pagos de honorarios

En algunos casos, la AGN comprobó que:

1. La factura del consultor es de fecha posterior a la de la OP.
2. Los pagos sobre honorarios correspondientes a enero/febrero/marzo-09 fueron pagados extemporáneamente, en mayo y junio/09, respectivamente.
3. Las AP sin aclarar la firma de quien suscribe la autorización.

4. Los honorarios correspondientes a los meses de julio y agosto/09 fueron pagados en diciembre/09; a su vez, la AGN comenta que no surgen los motivos del atraso en el pago. Asimismo, el contrato se extendía hasta diciembre, registrándose solamente pagos hasta el mes de agosto/09.

Alquiler de oficinas para el proyecto. Monto contrato \$ 248.000. Monto erogado \$ 30.400. Línea 73105

La AGN manifiesta que:

1. El contrato original se pactó por 60 meses, a partir del 15/7/09; sin embargo se firmó su rescisión en 2010 sin justificación. El contrato de rescisión no posee fecha de emisión.

2. No tuvo información respecto a qué personal del proyecto desarrolló tareas en las oficinas alquiladas durante el ejercicio 2009 (se abonó \$ 30.400).

3. Al cierre del ejercicio 2009 no se habían abonado los alquileres por los meses de noviembre y diciembre/09. Del anexo I del contrato de rescisión surge un detalle de los montos adeudados en concepto de alquileres, intereses, expensas y servicios no abonados al cierre del proyecto. La AGN informa que existiendo

fondos BID, se debería haber abonado dicho concepto sin tener que liquidarse intereses por \$ 15.680.

4. El monto presupuestado en el POA punto 1.1. partida 3.2.1 era para “alquileres de sedes regionales, espacio físico y servicios”; sin embargo el alquiler en cuestión corresponde a la Unidad de Coordinación Central.

Asimismo, la AGN formuló las consecuentes recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativos-contables y del sistema de control interno existentes en la Unidad Ejecutora del Programa (UEP).

Heriberto 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: 8.668-D.-2010 y 105-O.V.-2010.