

## SESIONES ORDINARIAS

2011

## ORDEN DEL DÍA N° 1946

## 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 las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al Programa de Desarrollo Social en Áreas Fronterizas del Noroeste y Noreste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas (Prosofa).

1. (8.670-D.2010.)
2. (285-O.V.-2010.)

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

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V. 285/10, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al Programa de Desarrollo Social en Áreas Fronterizas del Noroeste y Noreste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas (Prosofa), contrato de préstamo ARG-14/04; 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 informe referido a los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al Programa de Desarrollo Social en Áreas Fronterizas del Noroeste y Noreste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas (Prosofa), contrato de préstamo ARG-14/04, llevado a cabo a través 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.

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

**FUNDAMENTOS**

La Auditoría General de la Nación (AGN) efectuó un examen sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 correspondientes al Programa de Desarrollo Social de Áreas Fronterizas del Noroeste y Noreste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas (Prosofa), parcialmente financiado con recursos provenientes del contrato de préstamo ARG-14/04, suscrito el 6/12/04 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).

Las tareas de campo se desarrollaron entre el 22/9/09 y 30/12/09, entre el 1°/2/10 y el 31/3/10 y entre el 3/5/10 y el 31/5/10.

La AGN emite una opinión favorable respecto a los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al Programa de Desarrollo Social de Áreas Fronterizas del Noroeste y Noreste Argentino con Necesidades Básicas Insatisfechas (Prosofa).

Asimismo, el órgano de contralor informa sobre los estados de fondos por categoría presupuestaria (de solicitudes de desembolso), de desembolsos y justificaciones del fondo, de justificaciones del aporte local al 31/12/09 correspondientes al presente programa.

La AGN emite una opinión favorable respecto a los estados de justificaciones de desembolsos correspondientes al Prosofa al 31/12/09.

El órgano de control eleva un memorando a la dirección del programa. De dicho memorando surgen, entre otras, las siguientes observaciones:

#### *Consultoría*

–No fueron perfeccionados los contratos de los consultores durante el ejercicio analizado.

–No pudieron identificar la normativa por la cual se dispusieron un adicional monetario y su respectivo abono, destinados a la contratación de un seguro médico (cláusula 5° del contrato). Adicionalmente se destaca que su percepción no se encuentra documentada.

–Se abonan a los consultores \$ 900 mediante Luncheon Tickets, no pudiendo identificar la normativa que lo dispone. Gasto imputado incorrectamente en “Otros gastos”.

–Se verificaron: autorización para la liquidación de los viáticos no firmada por el coordinador del programa; el anexo que contiene el listado del personal de la liquidación de horarios no está firmado por la autoridad del programa; se presentaron facturas con fecha *ex post* a la fecha que figura como recepción de la misma, pago y confección de la AP; y por último no se tuvo a la vista el pago correspondiente al monotributo de los consultores.

#### *Falencias administrativas*

–Documentación relacionada al comprobante de pago 30.635 (Luncheon Tickets): la AP no posee número, se emite a la orden de Luncheon Tickets S.A. en tanto que la nota que autoriza el pago se expide a Sodexo Pass S.A. y el cheque se emite a favor de BNA. A su vez, la firma que autoriza el pago no corresponde a alguna autoridad del programa.

–Facturas presentadas sin fecha de recepción por el programa.

–El archivo de documentación respaldatoria no guarda una cronología.

#### *Cajas chicas*

–Dentro de los comprobantes que conforman la reposición de la caja chica, existen facturas para el pago de

alquiler de cochera donde no se especifican el nombre del usuario ni la patente.

–Las cajas chicas rendidas no tienen número correlativo de reposición.

–Las hojas de detalles de gastos de cada uno de los comprobantes que se rinden, no poseen un número de referencia.

–No firmados los comprobantes que se rinden así como tampoco, las AP con las cuales se reponen las cajas chicas.

–Pagos por eventuales no normados.

–El límite de la caja chica es de \$ 5.000. Se evidenció reposición de \$ 8.804,15, a lo que se adiciona gastos que superan el monto máximo de \$ 1.500 por comprobante según reglamento.

–Se analizó un pago por comisión por interdepósito de un cheque, gasto que debería ser afrontado por el contratista.

–Se verificó que en la caja chica con orden de pago 18.832 existe un gasto de expensas de las oficinas de la UEP de Chaco, imputada dentro de “Otros gastos UEP”, expuesto en el EOAF como “Pasajes y viáticos”.

#### *Registros*

–Los honorarios de un mismo consultor fueron imputados en distintas cuentas contables.

–El sistema contable permite antedatar la fecha con la cual se realiza el asiento.

–AP sin sello aclaratorio de las firmas.

–El sistema UEPEX no está implementado totalmente, emite AP pero sin contener los datos que por defecto establece el propio sistema.

–Se evidenció registro no cronológico de los movimientos de la cuenta bancaria 111.201 BNA, alterando la confección de la correspondiente conciliación bancaria en cada uno de los meses.

Asimismo, la AGN formuló recomendaciones a fin de contribuir al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes.

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

#### ANTECEDENTES

Ver expedientes 8.670-D.-2010 y 285-O.V.-2010.