

SESIONES EXTRAORDINARIAS

2012

ORDEN DEL DÍA N° 1850

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 14 de febrero de 2013

Término del artículo 113: 26 de febrero de 2013

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación, en su informe sobre los estados financieros al 31/12/07, correspondientes al Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires. Convenio de préstamo 4.163-AR BIRF; y, cuestiones conexas. (172-S.-2012.)

Buenos Aires, 14 de noviembre de 2012.

Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación.

Tengo el honor de dirigirme al señor presidente, a fin de comunicarle 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 para:

a) Regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su informe sobre los estados financieros al 31/12/07, correspondientes al Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires. Convenio de préstamo 4.163-AR BIRF;

b) Ajustar la ejecución del referido programa a las previsiones de la correspondiente normativa legal, técnico contable y de gestión.

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

Saludo a usted muy atentamente.

BEATRIZ L. ROJKÉS DE ALPEROVICH.
Juan Estrada.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) ha examinado los estados financieros, por el ejercicio N° 10 finalizado el 31/12/07 correspondientes al Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires (PTUBA), llevado a cabo por la Secretaría de Transporte dependiente del Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios (MPFIPyS) financiado parcialmente a través del convenio de préstamo 4.163-AR, suscrito el 10 de diciembre de 1997 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

Por decreto 2.443/2002 de fecha 21/12/02 se aprueba el modelo de enmienda ómnibus a suscribirse entre la Nación Argentina y el BIRF destinado a incorporar un nuevo objetivo en 5 proyectos y programas en ejecución (BIRF 4.163-AR) con el objetivo de fortalecer la capacidad del Ministerio de Salud respecto de la provisión de servicios de salud materno-infantil mediante la prestación de servicios de calidad y fortalecer las actividades de vigilancia y control de enfermedades a los efectos de reducir el riesgo agudo de la misma en el territorio de la Nación Argentina.

En tal sentido se reasignaron u\$s 50.000.000 del monto total del préstamo al Ministerio de Salud y Ambiente quedando para este proyecto la suma de u\$s 150.000.000.

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

En el apartado “Aclaraciones previas”, la AGN señala:

1. Respecto a la deuda que el programa mantenía con el Tesoro por los fondos provistos a través de la jurisdicción (91) para efectuar pagos correspondientes al financiamiento BIRF (informado en el dictamen de la AGN correspondiente al ejercicio 2004) por \$ 3.706.230,22 (u\$s 3.706.230,22), como hechos posteriores al cierre se informa que fueron

reconocidos por el BIRF mediante nota del 30/01/08 (\$ 3.706.230,22). Al respecto, mediante nota de fecha 26 de junio de 2008, el proyecto informa al banco que:

–Acepta el reembolso del monto en pesos y que éste sea transferido a la cuenta especial.

–La diferencia del monto equivalente a dólares (por la variación del tipo de cambio entre la fecha del gasto y la de reembolso) se tomará como fondos aportados por la contrapartida local, asignándolos a la misma categoría 2 - Obras civiles.

2. Lo señalado en 1. anterior se refleja en el Estado de inversiones acumuladas al 31/12/07 (por fuente de financiamiento), expresado en dólares estadounidenses en la columna “Acumulado al 31/12/07 –BIRF–” por las sumas canceladas conforme al porcentaje de financiamiento y no respecto de la fuente utilizada.

3. En nota 8 –Aportes externos– el saldo Amortización del Capital al cierre 2007 representa la totalidad de la amortización del préstamo sin tener en cuenta el redireccionamiento de fondos efectuado al Ministerio de Salud desde el ejercicio 2004. Por lo tanto, debería registrarse únicamente la parte proporcional del monto desembolsado correspondiente al PTUBA préstamo BIRF 4.163-AR.

4. Respecto de las Retenciones a Pagar, expuestas en nota 7 Proveedores a los estados financieros, se detalla la deuda al 31/12/07. En tal sentido se informa que la deuda exigible a fecha de cierre asciende a \$201.319,66 (sin el cálculo de los respectivos intereses resarcitorios).

5. Según se indica en nota 2 –Principales políticas de contabilidad–, durante el ejercicio registran los hechos por el método de lo “percibido”. Tal comentario resulta incorrecto, atento a que se activan algunas inversiones contablemente cuando a la fecha de cierre están pendientes de pago, sin haber depurado las cuentas de pasivo, no respetando un criterio uniforme en la registración contable. Los conceptos que conforman esa deuda se exponen en nota 7 –Proveedores– Retenciones a pagar.

6. Mediante nota de fecha 23 de mayo de 2007 los asesores legales del proyecto informan que ha operado la rescisión del contrato por responsabilidad de la consultora Ws Atkins Internacional Ltd Stree Davies Gleave Limitede UTE, con fecha 23 de septiembre de 2004. Por nota del 20-6-08, los asesores legales del programa informan que el expediente continúa en la dirección de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Economía para dictamen.

Agregan que “...Los asesores legales del ministerio y la contratista se encuentran coordinando la entrega de las encuestas realizadas, luego de lo cual se elevará un informe por parte del Platamba para la posterior firma de la resolución ministerial dando por terminando el litigio”. No se informa respecto a la situación señalada en el ejercicio anterior en cuanto a que se hayan iniciado gestiones de recupero de los importes

abonados que ascendieron a \$ 1.825.210,52 tal como lo expresaba el dictamen 6.330 de la Dirección Nacional de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Economía, de fecha 16/8/02.

7. Durante el ejercicio se han abonado gastos de obra por \$ 1.076.583,17 (fuente externa) y \$ 1.803.206,86 (fuente 11) que corresponden al préstamo BIRF 7.442-AR. De hechos posteriores por nota de crédito 67 de fecha 4/4/08 se procede a la devolución de los fondos al programa.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, sujeto a lo señalado en “Aclaraciones previas” 1. y 6. y excepto por lo señalado en “Aclaraciones previas” 3. a 5., los estados financieros presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires al 31/12/07, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con normas contable-financieras de aceptación general en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el convenio de préstamo 4.163-AR de fecha 10/12/97.

Asimismo, la Auditoría General de la Nación informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, emitidos y presentados al Banco Mundial durante el ejercicio 2007, correspondientes al proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires, parcialmente financiado con recursos provenientes del convenio de préstamo 4.163-AR, suscrito el 10 de diciembre de 1997 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

En opinión de la Auditoría General de la Nación, los estados de desembolsos del proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires presentan razonablemente la información para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, emitidas y presentadas al Banco Mundial durante el ejercicio finalizado el 31/12/07, de conformidad con los requisitos establecidos en el convenio de préstamo 4.163-AR BIRF del 10/12/1997.

Finalmente, la Auditoría General de la Nación informa acerca del examen practicado sobre el estado de la cuenta especial, por el ejercicio finalizado el 31/12/07, correspondiente al Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires, convenio de préstamo 4.163-AR, suscrito el 10 de diciembre de 1997 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

En opinión de la Auditoría General de la Nación, el estado de la cuenta especial presenta razonablemente la disponibilidad de fondos de la cuenta especial del Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires al 31/12/07 así como las transacciones realizadas durante el periodo iniciado el 1º de enero de 2007 y el 31 de diciembre de 2007, de conformidad con las estipulacio-

nes sobre el uso de fondos contempladas en el convenio de préstamo 4.163-AR de fecha 10/12/97.

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

Observaciones del ejercicio anterior no subsanadas al 31/12/07

Consultores

Observaciones generales:

1. En todos los casos los contratos son anteriores a la fecha de emisión de la resolución administrativa que los aprueba.

2. En el 100 % de los casos los términos de referencia no indican línea contable, dedicación, ni fecha de emisión.

Observaciones particulares:

Legajos:

1. En el 90 % de los casos muestreados no tuvo a la vista los contratos del segundo semestre de los consultores recontratados.

2. En el 42 % de los casos analizados la categoría en que los consultores están inscritos en el monotributo es inferior a las que les corresponde según lo dispuesto por la AFIP.

La AGN recomienda adoptar las medidas necesarias a efectos de que la resolución administrativa no sea emitida en forma extemporánea respecto a la fecha de inicio de la prestación de servicios prevista contractualmente. Profundizar los controles y mantener archivos completos de la documentación a fin de mejorar la calidad y verificar la integridad de la información. Incluir en los términos de referencia todos los datos considerados relevantes a fin de facilitar el posterior control de dicha documentación.

Falencias administrativas

1. No se cuenta con un libro bancos. Se llevan dos registros de movimientos bancarios que no cumplen con las formalidades de un registro auxiliar.

2. El sistema contable UEPEX se emplea parcialmente.

3. No existe una apertura de cuentas que permita individualizar la naturaleza de algunos gastos realizados.

La AGN recomienda intensificar el uso de la herramienta informática implementada en toda su capacidad a fin de mantener información integrada que facilite el control. Adecuar el plan de cuentas a las necesidades del proyecto, conforme la naturaleza de los gastos.

Retenciones impositivas

Observaciones generales:

1. La AGN detectó diferencias (por un total de \$ 5.790,76) en el cálculo de las retenciones impositivas (ganancias) practicadas por el proyecto.

2. No se registra en forma oportuna el pago de las retenciones efectuadas por el proyecto (con respecto a la fecha de emisión de las DDJJ a AFIP –SICORE–).

3. Observó incumplimientos en los depósitos: i) No se depositan quincenalmente las retenciones de IVA y ganancias; ii) Se han efectuado depósitos por retenciones SUSS en forma extemporánea y iii) En todos los períodos el F.744 AFIP fue presentado fuera de término y los pagos fueron hechos, en todos los casos, sin el cálculo de los respectivos intereses resarcitorios.

Observaciones particulares:

Retenciones IVA y SUSS:

ALSTOM: Conforme documentación que la AGN tuvo a la vista, cuenta con exclusión del impuesto al valor agregado del 97 % desde el 1º/4/07 al 30/9/07:

No se practicó retención alguna de IVA en los siguientes casos:

Aporte	Certificado	Fecha	Importe sujeto a retención \$
BIRF	22	25/10/07	137.753,08
LOCAL	21	25/10/07	51.923,83

SES: Se retuvo SUSS por \$ 13.938,02 sobre el certificado 29, existiendo exclusión a esa fecha.

ATEC-PARSON: No se aplicaron retenciones de IVA y no tuvo a la vista certificado de exclusiones pertinentes.

Benito Roggio e Hijos S.A. y Techint S.A. –UTE–: en cinco facturas analizadas (categoría de inversión Obras Civiles A2) se aplicaron erróneamente las retenciones del IVA (facturas del 3/4/07). En los comprobantes abonados el 10/10/07 se practicó una exclusión del 28,5 % sin tener a la vista documentación de respaldo al respecto.

UTE Fontana Nicastro-Construere: en cuatro facturas analizadas no se aplicaron retenciones de SUSS considerando como porcentaje de exclusión el 100 %, no debiendo haberse tomado ningún porcentaje de exclusión según la documentación entregada a la auditoría en las facturas pagadas el 6/3/07. En las facturas abonadas el 7/2/07 no se le practicó exclusión alguna, debiendo haberse aplicado la exclusión del 100 %, según documentación de respaldo.

La AGN recomienda contabilizar las retenciones en el período en que se efectiviza el pago mediante formulario 744 AFIP a efectos de poder realizar un adecuado control y seguimiento de los depósitos efectuados cada mes con los registros contables. Adoptar las medidas de control necesarias a fin de garantizar que toda la documentación respaldatoria correspondiente a las retenciones practicadas a los contratistas esté debidamente archivada en los legajos. Aplicar y cumplir la normativa fiscal vigente en materia de retenciones impositivas.

*Observaciones del ejercicio**Registros:*

1. En la cuenta especial 24.7260/3 los movimientos se contabilizan directamente por los valores en dólares. Como consecuencia de lo expuesto, su saldo en pesos (contabilidad en pesos) refleja el mismo valor en dólares.

2. No se habían registrado los cuatro últimos cheques emitidos en 2007 (\$45.071,18).

3. No se habían registrado las cuatro últimas órdenes de pago emitidas en el ejercicio (\$440.373,76).

4. Se realizaron a la fecha de cierre de ejercicio, en un único asiento contable (1.027), 81 ajustes contables por errores de imputación durante el año, lo que dificulta realizar un claro seguimiento de cada registro de los importes ejecutados, así como de las retenciones impositivas correspondientes.

La AGN recomienda registrar correctamente el saldo de la cuenta especial en pesos, a fin de reflejar correctamente el saldo en dicha moneda. Conciliar periódicamente la información y, en caso de corresponder, efectuar los ajustes necesarios.

Inversiones:

Equipamiento eléctrico-Siemens: la AGN observó una dilación en el tiempo entre lo abonado con fuente de aporte BIRF y con fuente de aporte local (equipamiento eléctrico).

La AGN recomienda agilizar las gestiones de pago de fuente 11.

Seguridad, transporte y medio ambiente/supervisión:

1. No tuvo a la vista los recibos por la parte de las facturas cedidas por la contratista a terceros (Banco Hipotecario S.A.) ya que, de acuerdo al acta de cesión de derechos crediticios, cláusula cuarta, el cesionario extenderá el recibo del cobro a favor del deudor cedido del proyecto.

2. No tuvo a la vista las cesiones de derechos crediticios correspondientes a las facturas 1-1.833/32/08/ y 09.

3. No se adjunta toda la documentación que respalde las redeterminaciones de precios acordadas por el proyecto que permita un análisis claro y preciso de las mismas.

La AGN recomienda reclamar los recibos emitidos por el beneficiario.

Adjuntar a los respectivos legajos el documento respaldatorio correspondiente a la cesión de derechos crediticios. Mantener archivos completos de la documentación respaldatoria, brindando así integridad en la información y permitiendo un correcto control posterior.

Nicolás A. Fernández. – José J. B. Pampuro. – Gerónimo Vargas Aignasse. – Carlos D. Snopek. – Agustín O. Rossi. – María L. Leguizamón. – Ernesto R. Sanz. – Alejandro M. Nieva.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

(en mayoría)

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Oficiales Varios 225/08, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31/12/07, correspondientes al Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires - convenio de préstamo 4.163-AR 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 de la Nación*

RESUELVEN:

1) Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitándole informe sobre las medidas adoptadas para: *a)* regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su informe sobre los estados financieros al 31/12/07, correspondientes al Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires - convenio de préstamo 4.163-AR BIRF; *b)* ajustar la ejecución del referido programa a las previsiones de la correspondiente normativa legal, técnico contable y de gestión.

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

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

Sala de la comisión, 19 de noviembre de 2008.

Nicolás A. Fernández. – José J. B. Pampuro. – Gerónimo Vargas Aignasse. – María L. Leguizamón. – Agustín O. Rossi. – Carlos D. Snopek.

2

Dictamen de comisión

(en minoría)

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Oficiales Varios 225/08, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31/12/07, correspondientes al Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires - convenio de préstamo 4.163-AR BIRF; y, por las razones expuestas en sus fundamentos, os aconseja la aprobación del siguiente

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

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 para: *a)* regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su informe sobre los estados financieros al 31/12/07, correspondientes al Proyecto de Transporte Urbano de Buenos Aires - convenio de préstamo 4.163-AR BIRF; *b)* ajustar la ejecución del referido programa a las previsiones de la correspondiente normativa legal, técnico contable y de gestión; *c)* determinar el posible perjuicio fiscal que pudiera haberse derivado de las aludidas situaciones ejercitando en su caso las correspondientes acciones; y *d)* determinar y efectivizar las responsabilidades correspondientes a las mismas.

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

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

Sala de la comisión, 19 de noviembre de 2008.

*Alejandro M. Nieva. – Gerardo R. Morales. –
Ernesto R. Sanz.*

3

Ver expediente 172-S.-2012.

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