SESIONES EXTRAORDINARIAS

2016

ORDEN DEL DÍA Nº 1151

Impreso el día 7 de diciembre de 2016
Término del artículo 113: 20 de diciembre de 2016

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados contables del Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial emitido por el Banco de la Nación Argentina por el ejercicio finalizado el 31/12/2008. (172-S.-2016.)

Buenos Aires, 2 de noviembre de 2016.

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 regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados contables del Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial (FFDP) preparado y emitido por el Banco de la Nación Argentina en calidad de fiduciario y a los sistemas de control interno contable por el ejercicio finalizado el 31/12/2008; y que motivaran la abstención de opinión del órgano de control externo.

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

Saludo a usted muy atentamente.

Federico Pinedo.
Juan P. Tunessi.

FUNDAMENTOS

Expediente O.V.-295/14 - resolución AGN 151/14

La Auditoría General de la Nación (AGN) comunica la resolución AGN 151/14, por la cual aprueba el informe de revisión limitada referido al examen de los estados contables del Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial (FFDP) – estados contables al 30/6/2008.

La AGN, en razón de tratarse de un informe de revisión limitada, no emite opinión, por lo cual corresponde remitirse al informe anual que se desarrolla a continuación, abarcativo de este período.

Expediente O.V.-344/14 - resolución AGN 166/14

La Auditoría General de la Nación (AGN) comunica la resolución AGN 166/14, por la cual aprueba el informe de auditoría referido al examen de los estados contables del Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial (FFDP) por el ejercicio finalizado el 31/12/2008. Los estados contables han sido preparados y emitidos por el Banco de la Nación Argentina (BNA) en su carácter de fiduciario del FFDP en ejercicio de sus facultades exclusivas.

Los estados auditados son:

1. Estado de Situación Patrimonial Fiduciario al 31/12/2008.

2. Estado de Resultados Fiduciario por el ejercicio finalizado el 31/12/2008.

3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto Fiduciario por el ejercicio finalizado el 31/12/2008.

4. Estado de Flujo de Efectivo Fiduciario finalizado el 31/12/2008.

5. Notas 1 a 6 y anexo I que los complementan.

El examen, excepto por lo indicado en el apartado "Aclaraciones previas", fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría externa de la AGN aprobadas mediante resolución 145/93, dictadas en virtud de las

facultades conferidas por el artículo 119, inciso *d)* de la ley 24.156. Dichas normas son compatibles con las establecidas por la Federacion Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autonóma de Buenos Aires, y por el Banco Central de la República Argentina (BCRA) en las normas mínimas sobre auditorías externas.

En el citado apartado "Aclaraciones previas", la AGN manifiesta que las condiciones del sistema de control interno existentes en el ámbito del FFDP presentan ciertas falencias relacionadas principalmente con el resguardo de documentación, que dan lugar a limitaciones al alcance de su tarea en particular para la validación de los saldos de inicio. Debido a lo mencionado precedentemente, no ha podido efectuar todos los procedimientos necesarios para la obtención de elementos de juicio suficientes para el examen de los estados mencionados, especialmente en aspectos tales como la verificación de un registro de cuentas bancarias utilizadas; la revisión de extractos bancarios y de conciliaciones bancarias de ciertas cuentas correspondientes a ejercicios anteriores; la validación de los importes sujetos a la reestructuración efectuada en el marco de los decretos 1.579/02 y 977/05, que se describe en nota 1.2 y se refiere en notas 4.1.3.2. a 4.1.3.5 y 4.1.3.6.2. a los estados contables; y la revisión de la contabilización del ajuste por inflación indicado en nota 2.3.

Asimismo, señala que la contabilidad del FFDP desde el inicio de sus actividades hasta el ejercicio 2002 se encontraba delegada en profesionales externos, los que utilizaban sistemas contables a los que el fiduciario no tenía acceso completo. Luego de la desvinculación de los profesionales mencionados, el fiduciario no pudo acceder a los registros y a la documentación del período en su totalidad, debiendo rehacer la contabilidad de los ejercicios 2000 a 2002 inclusive.

Por su parte, el fideicomiso no ha contado con un registro de instrucciones o actas emitidas por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, sus dependencias o del Comité del FFDP desde el inicio de sus actividades hasta noviembre de 1998. A partir de ese momento, se visualizaron actas del comité directivo sin numerar (excepto en el ejercicio 2012) volcadas cronológicamente en hojas foliadas, excepto las correspondientes a los ejercicios 2009 y 2013.

Adicionalmente a lo descrito, manifiesta que los estados contables anuales emitidos por el fiduciario desde su inicio hasta el ejercicio 2007 no fueron examinados por la AGN u otros auditores externos.

La AGN concluye en que, debido al efecto muy significativo que sobre los estados contables pudieran tener los eventuales ajustes y reclasificaciones –si los hubiere–, que pudieran surgir de no haber ocurrido las limitaciones en el alcance descritas en el apartado "Aclaraciones previas", no está en condiciones de expresar y, por lo tanto, no expresa una opinión sobre los estados contables fiduciarios del Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial identificados en 1, considerados en su conjunto.

Expediente O.V.-345/14 - resolución AGN 167/14

La Auditoría General de la Nación (AGN) comunica la resolución AGN 167/14, por la cual aprueba el memorando sobre el sistema de control interno referido al Banco de la Nación Argentina (BNA) Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial, estados contables al 31/12/08.

Informa que, en oportunidad del examen efectuado sobre los estados contables del Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial (FFDP) y como parte de las tareas realizadas, con el propósito de emitir una opinión sobre los estados contables del fondo por el ejercicio finalizado el 31/12/2008, fue llevada a cabo una revisión del funcionamiento de los sistemas de control interno contable, mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría establecidos por las disposiciones vigentes para el examen de los estados contables de cierre de ejercicio.

Continúa su informe señalando que el estudio y la evaluación efectuados para los fines descritos en el párrafo precedente no fueron lo suficientemente amplio como para poder expedirse sobre el sistema de control interno considerado en su totalidad. Por consiguiente, las observaciones surgidas como resultado de los procedimientos realizados no necesariamente han de revelar todas las debilidades significativas del sistema.

Las tareas de campo se realizaron entre julio y diciembre de 2010.

Sobre la base de la revisión efectuada, la AGN informa las observaciones de mayor significación a formular sobre el control interno contable del FFDP, las que detalla en el anexo adjunto.

En el citado anexo, denominado "Memorando sobre el sistema de control interno contable - Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial ejercicio 2008", la AGN efectúa las siguientes consideraciones:

1. *Registro de instrucciones o actas*

El FFDP no ha contado con un registro de instrucciones o actas emitidas por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, de sus dependencias o de su comité directivo desde el inicio de sus actividades hasta noviembre de 1998. Posteriormente a dicha fecha, visualizó actas del comité directivo sin numerar (excepto ejercicio 2012) volcadas cronológicamente en hojas foliadas, a excepción de las correspondientes a los ejercicios 2009 y 2013.

Recomendación de la AGN:

Implementar un sistema de registro de actas del comité directivo que asegure su integridad.

2. *Registros contables y documentación respaldatoria*

2.1. Desde el inicio de sus actividades hasta el año 2002, la contabilidad del FFDP fue delegada en profesionales externos, de acuerdo a lo aprobado en julio de 1995 por el secretario de finanzas, bancos y seguros del entonces Ministerio de Economía, Obras Públicas y Servicios de la Nación al fiduciario, sin que se hubieran verificado procedimientos aplicados para la efectiva supervisión de las registraciones contables realizadas.

Señala la AGN que los profesionales mencionados utilizaban sistemas contables propios, a los que el fiduciario no tenía acceso completo, no habiéndose aplicado procedimientos destinados a preservar la custodia integral de los registros y documentación respaldatoria. Luego de la desvinculación de los profesionales mencionados el fiduciario no pudo hacerse de la totalidad de la documentación mencionada debiendo rehacer la contabilidad de los ejercicios 2000 a 2002 inclusive.

La situación descrita generó dificultades significativas para el reproceso y validación de las cuentas contables, visualizándose la registración de asientos globales cuya composición no puede ser cotejada íntegramente con la correspondiente documentación de respaldo.

2.2. Observa diversas falencias en el archivo y guarda de la documentación como ser: archivos en biblioratos sin foliar; existencia de diversos biblioratos para un mismo tema sin que se encuentren numerados y cerrados en cuanto a su cantidad; falta de un desarrollo del contenido de cada uno; biblioratos en cuyo detalle del lomo figuraba un tema distinto a su contenido; ausencia de documentación relevante, entre otras. Sin perjuicio de lo mencionado, señala que a partir de 2005 se han evidenciado mejoras en cuanto a la uniformidad de las carpetas y conservación de documentación de respaldo.

2.3. Desde el inicio de actividades hasta el ejercicio 2010, el fideicomiso no dispuso de manuales de procedimientos y de cuentas aprobados para registrar las operaciones del fondo, verificándose la falta de uniformidad en las registraciones para situaciones similares.

2.4. Los planes de cuentas utilizados por el fiduciario han sido objeto de cambios a lo largo del tiempo sin que se cuente con registros o planillas de relación entre los mismos.

Además, no se encuentra normada la forma de exposición de los balances de presentación, habiéndose verificado cambios en los distintos periodos desde el inicio hasta los estados contables del ejercicio 2008 sin una fundamentación formal.

2.5. El sistema contable utilizado durante los ejercicios 2001 a 2008 permitía la anulación de asientos contables sin que quedara ningún indicio de dicha operación (provocando que en algunos casos se viera alterada su correlatividad), así como también la numeración de los asientos en forma mensual (originando que existan varios asientos con el mismo número dentro del ejercicio) y asientos con número "0". Agrega que, a partir del ejercicio 2011, se reemplazó el sistema contable indicado precedentemente.

2.6. El fideicomiso realiza en forma manual el cálculo de las cuotas de amortización de capital y el devengamiento de intereses, tanto para el pago relacionado con la emisión de BOGAR 2018 y 2020 como así también para el cobro y pago de préstamos con las provincias y la Secretaría de Hacienda, utilizando una planilla de cálculo e ingresando luego los resultados al sistema contable.

2.7. Al cierre de cada mes, el devengamiento de los intereses correspondientes a la operatoria BOGAR se calcula considerando los cuatro primeros días del mes siguiente (fecha de pago real) en lugar del mes calendario, originando distorsiones en el estado de resultados.

2.8. Visualizó errores de imputación en los pagos de amortización de capital de deudas con la Secretaría de Hacienda (SH), en cuyos casos se ha imputado el pago de capital en la cuenta de intereses devengados a pagar, originando que dichas cuentas se expongan al cierre con saldo deudor.

2.9. Se ha verificado que no se utilizaban cuentas de resultados para devengar los intereses correspondientes a préstamos otorgados a las provincias con fondos provenientes de la SH. Sin perjuicio de lo mencionado cabe señalar que el fiduciario procedió a su registración al cierre del ejercicio.

2.10. Los sistemas utilizados no prevén la segregación contable entre rubros corrientes y no corrientes y la preparación del estado de flujo de efectivo y del estado de resultados de acuerdo a las normas contables. Señala que no obstante lo mencionado, al cierre del ejercicio 2008 el fiduciario procedió a presentar la información mediante cálculos globales.

2.11. El fideicomiso realizó el ajuste por inflación para los períodos pertinentes mediante estimaciones globales, sin anticuar los conceptos que impactan contra resultados de ejercicios anteriores específicamente.

Recomendaciones de la AGN:

− Establecer los mecanismos necesarios para asegurar la debida registración y custodia de documentación respaldatoria.

− Implementar un manual de procedimientos a fin de uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo, facilitar las labores de seguimiento y la evaluación del control interno y aumentar la eficiencia administrativa del BNA como fiduciario del FFDP.

− Adoptar un manual de cuentas que describa adecuadamente las registraciones del fondo y a su vez instaurar un plan de cuentas que permita practicar el seguimiento de sus cambios.

− Arbitrar los medios a efectos de evitar que el sistema contable permita realizar las acciones descritas en 2.5.

− Implementar un sistema de cálculo automático de amortizaciones de capital y devengamiento de intereses.

− Aplicar el debido procedimiento a fin de registrar los devengamientos mensuales correspondientes y su imputación a los resultados del período.

− Instaurar un sistema que permita la segregación contable automática entre rubros corrientes y no corrientes.

3. *Cuentas bancarias*

3.1. El fiduciario no cuenta con un registro y/o detalle íntegro de las cuentas bancarias utilizadas para la operatoria específica del fondo desde el inicio de sus operaciones, así como tampoco cuenta con una descripción de su utilización.

3.2. En el marco de lo mencionado en el punto 2.2 precedente, señala que el fiduciario no cuenta con la totalidad de la documentación relacionada con las aperturas de las cuentas bancarias ni de su cierre, en el caso de corresponder, como tampoco con la totalidad de los extractos bancarios que respaldan las registraciones contables (principalmente durante el período 2000 a 2003). Por otra parte, durante el período 1999 a 2001, en los registros se incluyen saldos de cuentas contables denominadas BNA Pendiente de Aplicación y BNA NY - cuenta puente, no habiéndose verificado la existencia de un mecanismo de conciliación, control y/o seguimiento de dichas partidas.

Recomendaciones de la AGN:

− Implementar un sistema de registro de cuentas bancarias con descripción de su utilización.

− Establecer los mecanismos necesarios para asegurar la debida registración y custodia de documentación respaldatoria.

4. *Inversiones*

El fiduciario no cuenta con un mecanismo de conciliación entre la tenencia contable de inversiones en títulos con la documentación que avala la custodia de los mismos, observando que durante el ejercicio 2001 se realizaron operaciones de pases pasivos Bonos del Tesoro Nacional 2006 sin registrarse contablemente la entrega de los títulos mencionados.

Recomendación de la AGN:

Arbitrar los medios tendientes a asegurar la conciliación de las tenencias de inversiones.

5. *Préstamos y deudas relacionadas*

5.1. En el marco de lo señalado en 2.2., manifiesta que los archivos de la documentación se encuentran sin foliatura y en general sin un orden temático, dificultando el control de su integridad y la realización de tareas de seguimiento. Sin perjuicio de lo señalado menciona que, a partir de 2005, ha verificado mejoras en cuanto a la uniformidad de las carpetas y conservación de documentación de respaldo.

5.2. En carpetas correspondientes a ciertos deudores no consta la documentación relacionada con el desembolso original (extractos bancarios y recibos) y las constancias de cobro de amortizaciones e intereses, principalmente para créditos desembolsados desde el inicio de las actividades del fondo hasta el ejercicio 2002. En lo relativo al canje de Bonos del Tesoro por préstamos garantizados de acuerdo a lo establecido en el decreto 1.387/01, las carpetas no contienen los antecedentes de dicho canje. Asimismo, no poseen en su totalidad un detalle de su seguimiento y evolución sobre cada línea de crédito otorgada a las provincias, respecto del impacto de los diversos tipos de órdenes emitidas por autoridad competente, acerca de la aplicación de intereses, el cobro de las cuotas o su suspensión. No obstante lo mencionado precedentemente, hace saber que dichas partidas fueron objeto de convenios posteriores entre las provincias y el Estado nacional, sin que se hayan visualizado reclamos sobre la materia.

5.3. No ha verificado un mecanismo de control aplicado a la validación los saldos de deuda sujetos a reestructuración en el marco de los decretos 1.579/02 y 977/02 registrados contablemente con los respectivos contratos finales, y en caso de corresponder, el seguimiento de las diferencias.

5.4. De la revisión de los antecedentes contenidos en las respectivas carpetas de préstamos correspondientes a la línea de créditos de privatización de bancos, surge que no consta la forma de determinación de las tasas de interés a cobrar aplicadas. Con relación a las carpetas correspondientes a préstamos fondeados con la emisión de obligaciones negociables no se incluía la documentación correspondiente a los pagos realizados por las provincias. Respecto de la operatoria con certificados de crédito fiscal, las carpetas respectivas que contienen en forma parcial desembolsos realizados a determinadas provincias. Sin perjuicio de lo mencionado precedentemente, manifiesta que dichas partidas fueron objeto de convenios posteriores entre las provincias y el Estado nacional, sin que se hayan visualizado reclamos sobre la materia.

5.5. Con relación a los convenios por emisión de LECOP, la documentación obrante en el sector no contiene la totalidad de los antecedentes relacionados con dicha operatoria, entre ellos la vinculada con las registraciones contables de compensación de saldo relacionadas y con el saldo remanente al cierre del ejercicio 2008.

5.6. No obtuvo constancia de la existencia de controles automáticos en forma diaria y por provincia sobre el saldo retenido mediante coparticipación a través del BNA y su cotejo con el extracto bancario y con los correspondientes comprobantes diarios de detalle emitido por dicha entidad, visualizándose en determinadas carpetas planillas manuales mensuales sin constancia de que se hayan realizado controles.

5.7. No obtuvo evidencias de un adecuado seguimiento por parte del fiduciario ni del comité directivo del fondo del cumplimiento de compromisos pre-

cedentes y posteriores al desembolso de préstamos, asumidos por las entidades en los casos en que se haya establecido en el acta de aprobación de los préstamos y transcritos en los respectivos contratos de mutuo.

5.8. De la documentación revisada no surge la aplicación de procedimientos destinados a controlar la utilización (que tuvo lugar con poca frecuencia), por parte de las provincias, de la garantía de la Nación establecida en el artículo 5º del decreto 1.579/2002 y su posterior recuperación por parte del Estado, principalmente durante el periodo 2006 a 2008.

5.9. De los antecedentes suministrados no surgen los elementos utilizados para determinar la relación entre el canje BOGAR 2018, firmado por las provincias por préstamos relacionados a privatizaciones, con el canje del BOGAR 2020, relacionado con el pasivo mantenido con las entidades financieras que suscribieron las obligaciones negociables para financiar dicha línea de préstamos.

5.10. Las carpetas correspondientes al Programa de Financiamiento Ordenado 2002 no contienen los convenios con las provincias o referencia a la ubicación de los mismos, sin perjuicio de la inclusión de documentación correspondiente a los desembolsos efectuados.

5.11. No obtuvo evidencia de la existencia de un mecanismo destinado a realizar controles para verificar el tipo de fondeo (fondos propios o de la Secretaría de Hacienda) a aplicar a los desembolsos de líneas de préstamos. En tal sentido, menciona que no obtuvo antecedentes que permitan relacionar la instrucción recibida para aplicar depósitos realizados por la Tesorería General de la Nación el día 5/6/2008.

Adicionalmente se ha verificado la inclusión en el balance de saldos, al cierre del ejercicio 2008 de una partida relacionada con préstamos PAF 2007 correspondiente a la provincia de Jujuy por 5,7 millones de pesos, en una subcuenta correspondiente a la TGN cuando tenía su origen en fondos propios.

5.12. Los estados contables del ejercicio 2008, contienen partidas de antigua data sin movimiento relacionadas a un acuerdo suscrito en enero de 2001 entre la provincia de Mendoza y el Estado nacional por 17 millones de pesos y a un saldo correspondiente a reconocimiento de deudas a las provincias por 5 millones de pesos, originados en obligaciones anteriores a la emisión de LECOP por compensaciones entre retenciones y recaudaciones. Agrega que, con posterioridad al cierre, el comité instruyó revertir las partidas mencionadas.

Adicionalmente, se registran saldos por partidas de antigua data con la provincia de San Luis por un total de 217 millones de pesos, sin que se hayan verificado acciones de cobro. Al respecto, señala que la provincia no reconoce dichas acreencias.

Recomendaciones de la AGN:

− Archivar la documentación siguiendo un orden temático y cronológico, incluyendo foliatura y carátulas o índices que faciliten la búsqueda de información en las carpetas.

− Implementar procedimientos destinados al resguardo de la documentación de las operaciones relacionada con desembolsos y cobranzas.

− Implementar un sistema de control automático diario y por provincia de retenciones mediante coparticipación con el correspondiente extracto bancario.

− Fijar procedimientos destinados al seguimiento de obligaciones relacionadas con financiaciones otorgadas.

− Arbitrar los medios tendientes a determinar las relaciones entre el canje mediante BOGAR 2018 y 2020.

− Implementar medios para practicar verificaciones de los tipos de fondeo utilizados para el desembolso de líneas de préstamos.

− Realizar las acciones necesarias para llevar adelante una depuración adecuada de partidas de antigua data.

6. *Otros pasivos*

6.1. En el marco de lo descrito en el punto 2.2., señala que para ciertas partidas correspondientes al rubro y que fueron objeto de la reestructuración establecida por los decretos 1.579/02 y 977/02, los antecedentes obrantes en el sector no contienen la totalidad de la documentación relacionada. En tal sentido, en las carpetas correspondientes no se pudieron verificar los contratos originales o de renovación de operaciones de pase con el Banco de la Ciudad de Buenos Aires efectuadas durante el ejercicio 2002, de refinanciación de un préstamo recibido del Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A. en julio de 2001, ni de algunas cancelaciones del préstamo recibido del Banco de la Provincia de Buenos Aires en octubre de 2001. En otros casos de pasivos con bancos (originados en julio de 2001) destinados a asistir financieramente a las provincias y municipios que tuvieran vigentes planes de saneamiento fiscal, no constaba copia de instrumentación de garantías, pagarés ni seguimiento de cancelaciones de préstamos.

6.2. Al cierre del ejercicio 2008 se registraban partidas de antigua data sin movimiento relacionadas con partidas a favor de las provincias originadas en una reestructuración de saldos por aplicación de compensaciones relacionadas con la emisión de los certificados de crédito fiscal por un total de 8,5 millones de pesos. Al respecto, señala que de los antecedentes disponibles no se desprende la forma en que dicha partida va a ser regularizada y/o aplicada. Asimismo, menciona que estas partidas fueron dadas de baja en el ejercicio 2011 de acuerdo a instrucciones del comité directivo.

Recomendaciones de la AGN:

− Implementar procedimientos destinados al resguardo de la documentación de las operaciones.

− Realizar las acciones necesarias para llevar adelante una depuración adecuada de partidas de antigua data.

7. *Aportes al fondo*

En el marco de lo mencionado en 2.2., señala que las carpetas de documentación relacionada con el aporte inicial proveniente de los préstamos de BID y BIRF no cuentan con la totalidad de los antecedentes de las devoluciones efectuadas ni del control sobre el pago efectuado con el producido de las operaciones del fondo o de la renta de los activos fideicomitidos, hasta el límite de dicho producido, de acuerdo a lo previsto en la normativa. Sin perjuicio de lo mencionado, manifiesta que el FFDP canceló definitivamente sus obligaciones en esta materia en el marco de lo dispuesto en el decreto 181/00. Adicionalmente, considera menester indicar que el fiduciario no cuenta con documentación respaldatoria de la fecha de ingreso efectivo de las acciones de YPF, registrada contablemente en marzo de 1995; no obstante, el fiduciario dispone del extracto de caja de valores del mes de mayo de 1995, donde se refleja el referido ingreso.

Recomendación de la AGN:

− Implementar los debidos procedimientos destinados al resguardo de la documentación de las operaciones.

Pablo G. González. – Enrique A. Vaquié. – Gerardo R. Morales. – Eric Calcagno y Maillmann. – Manuel Garrido. – Nanci M. A. Parrilli. – Julio R. Solanas. – Juan M. Abal Medina. – María E. Labado. – Andrea F. García.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Senado de la Nación - O.V.-295/14 mediante el cual la Auditoría General de la Nación (AGN) comunica resolución 151/14, aprobando el informe de revisión limitada referido al Banco de la Nación Argentina (BNA) – Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial, estados contables al 30/06/08; O.V.-344/14 AGN comunica resolución 166/14, aprobando el informe del auditor referido al Banco de la Nación Argentina (BNA) - Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial, estados contables al 31/12/08 y O.V.-345/14, AGN comunica resolución 167/14, aprobando el memorando sobre el Sistema de Control Interno referido al Banco de la Nación (BNA) - Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial, estados contables al 31/12/08; 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 regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados contables del Fondo Fiduciario para el Desarrollo Provincial (FFDP) preparado y emitido por el Banco de la Nación Argentina en calidad de fiduciario y a los sistemas de control interno contable por el ejercicio finalizado el 31/12/2008; y que motivaran la abstención de opinión del órgano de control externo.

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

Saludo a usted muy atentamente.

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

Sala de la comisión, 28 de mayo de 2015.

Pablo G. González. – Enrique A. Vaquié. – Gerardo R. Morales. – Eric Calcagno y Maillmann. – Manuel Garrido. – Nanci M. A. Parrilli. – Julio R. Solanas. – Juan M. Abal Medina. – María E. Labado. – Andrea F. García.

2

Ver expediente 172-S.-2016.

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