

# SESIONES ORDINARIAS

## 2002

# ORDEN DEL DIA N° 1417

### COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 7 de noviembre de 2002

Término del artículo 113: 18 de noviembre de 2002

**SUMARIO:** **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para adecuar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 del Proyecto de Reforma del Sector Salud, Convenio de Préstamo 3.931-AR BIRF, y cuestiones conexas. (168-S.-2002.)

Buenos Aires, 23 de octubre de 2002.

*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 solicitando informe sobre las medidas adoptadas para: a) adecuar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 del Proyecto de Reforma del Sector Salud, Convenio de Préstamo 3.931-AR BIRF; b) determinar el perjuicio fiscal que pudiera haberse producido como resultado de dichas situaciones, y c) determinar y efectivizar las responsabilidades correspondientes.

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

Saludo a usted muy atentamente.

JUAN C. MAQUEDA.  
*Juan C. Oyarzún.*

#### FUNDAMENTOS

##### *Resolución 137/00*

Las presentes actuaciones se refieren a un informe preparado por la AGN sobre los estados financieros al 31-12-99 del Proyecto de Reforma del Sector Salud.

La AGN informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31-12-99, correspondientes al Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal), parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 3.931-AR, suscrito el 19-1-96 entre la República Argentina y el BIRF.

En el apartado "Alcance del trabajo de auditoría", la AGN informa que su examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa emitidas por dicho organismo, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai), incluyendo las pruebas de los registros contables y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, excepto por lo que detalla a continuación:

1. Del análisis de las ofertas presentadas con relación a la licitación pública internacional (LPI) 01, equipos PBA de la UEP de Buenos Aires (proyecto PNUD 97/003), observa que se ha adjudicado el lote 10 por u\$s 842.000 (garantía de fiel cumplimiento del contrato por u\$s 84.200) sin que obren en el expediente constancias suficientes en materia financiera que demuestren que el oferente podrá dar cumplimiento al contrato en forma satisfactoria.

2. No tuvo a la vista las aprobaciones por parte de la contratante de las variaciones de obra ni las enmiendas al contrato con la correspondiente ampliación de la garantía de ejecución del mismo, en los siguientes casos:

a) LPI 01, obras Ciudad de Buenos Aires correspondiente a la UEP de Buenos Aires (proyecto PNUD 97/018 por \$ 370.089,11).

b) LPI 04-OB II, Hospital "Luis C. Lagomaggiore" por \$ 194.612,61, y a la LPI 03-OB, Hospital "Teodoro Schestakow" por \$ 345.098,47, ambos correspondientes a la UEP de Mendoza (proyecto PNUD 96/027).

Las cifras observadas en a) y b) precedentes representan el 12,95 % del monto muestreado sobre los pagos realizados durante el ejercicio 1999.

3. Por otra parte, aclara que con fecha 3-3-00 el asesor legal de proyecto 96/027 informó: "Que hasta el 31-12-99 sólo se registra el reclamo reiterado de la firma AIRSEP Corp. y su representante en Argentina, GEOMED S.A., con motivo de la adjudica-

ción del renglón 18 (plantas de oxígeno), correspondiente a la LPI 03 EQ Mendoza por el pago del 20 % aún pendiente del precio total del renglón y el 100 % de los gastos conexos. Ello por encontrarse en discusión el cumplimiento de las normas CANZSA...".

En el apartado "Aclaraciones previas", la AGN señala que:

1. Ha detectado deficiencias de control interno en los procesos de contratación efectuados por la Unidad Ejecutora Central (proyecto 94/012) con respecto a los servicios de consultoría incluidos en la muestra, referidos a la Dirección e Inspección de Obra de hospitales.

2. (a) Del relevamiento realizado al proceso de adquisiciones de la LPI 1 de la UEP de la provincia de Buenos Aires (proyecto PNUD 97/003), ha podido observar deficiencias en el tratamiento dado al circuito comprendido por la evaluación de ofertas, suscripción de contratos, facturación y pagos, según expone a continuación:

Lote N°	Oferente evaluado (proveedor local)	Contrato suscrito con (proveedor local)	Factura emitida por (empresa del exterior)	Factura consignada a nombre de	Pago a favor de (\$)
2.1.	Scanning	Scanning en representación de Hamilton	Hamilton	PNUD 97/003	Scanning 263.805,92
2.2.	Scanning	Scanning en representación de Stephan	Stephan	PNUD 97/003 Scanning	Scanning 271.129,63
9.1.	Scanning	Scanning en representación de Zimmer	Zimmer	PNUD 97/003 Scanning	Scanning 33.120,00
9.2.	Scanning	Scanning en representación de Conmed	Conmed	PNUD 97/003 Scanning	Scanning 63.768,00
10	Proyem	Proyem	OGSI	PNUD 97/003	Proyem 842.000,00
<b>Total</b>					<b>1.473.823,55</b>

(b) Del relevamiento realizado al proceso de adquisiciones de la LPI 04, equipos de la UEP de la provincia de Mendoza (proyecto PNUD 96/027) ha podido observar deficiencias en el tratamiento dado

al circuito comprendido por la evaluación de ofertas, suscripción de contratos, facturación y pagos, según expone a continuación:

LPI N°	Lote N°	Oferente evaluado (proveedor local)	Contrato suscrito con (proveedor local)	Factura emitida por (empresa del exterior)	Factura consignada a nombre de	Pago a favor de (u\$s)
4	5	Transam SRL	Transam SRL	Datascope	Transam 96/027	Transam SRL 111.920
4	8	Pettinari Metal SACIFIA	Pettinari Metal SACIFIA	Blease Metal Equipment LTD	Pettinari 96/027	No consta recibo 239.360

Por lo expuesto en (a) y (b) precedentes, en todas las adquisiciones analizadas en las que el proveedor local cotizó, firmó el contrato y recibió los pagos, la UEP no solicitó la facturación de éste, sino que procedió a liberar los pagos al proveedor local, sólo contra la factura del fabricante de los bienes (empresa del exterior).

En opinión de la AGN, sujeto a lo señalado en “Alcance del trabajo de auditoría” y excepto por lo indicado en “Aclaraciones previas”, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera del Proyecto de Reforma del Sector Salud al 31-12-99, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 3.931-AR BIRF.

Asimismo, la AGN informa sobre el examen practicado sobre la documentación que respalda los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas que fueron emitidos y presentados al Banco Mundial durante el ejercicio 1999 correspondientes al Proyecto de Reforma del Sector Salud.

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

1. Observa una diferencia de u\$s 6.163,19 entre el monto solicitado en el SOE 48 para la categoría 1 y lo desembolsado por el BIRF (desembolso de menos). Esta diferencia se rectifica en el SOE 49 con posterioridad al 31-12-99.

2. Verificó discrepancias por un total de u\$s 609.582,48 entre los importes imputados a las distintas categorías por el BIRF en los *monthly disbursement summary* y los importes justificados por la UEC en los SOE 43 y 44. El BIRF lo imputó a la categoría 1 y la UEC a la categoría 2.

3. Verificó una diferencia de u\$s 281,85 en el SOE 44 correspondiente a un error en la confección del F. 1.903. El BIRF desembolsó según el F. 1.093 u\$s 1.946.527,18, y los gastos detallados en los estados de gastos totalizan u\$s 1.946.809,13.

En opinión de la AGN, excepto por lo expuesto en el apartado “Aclaraciones previas”, el estado de SOE y solicitudes de retiro de fondos resultan ser razonablemente confiables para sustentar los certificados de gastos y solicitudes de retiro de fondos relacionadas, emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio finalizado el 31-12-99, correspondientes al Programa de Reforma del Sector Salud.

### Resolución 196/01

La AGN informa que, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros al 31-12-00 correspondientes al Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal), parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Préstamo 3.931-AR BIRF.

En el apartado “Alcance del trabajo de auditoría”, la AGN informa que su examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa emitidas por dicho organismo, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai), incluyendo las pruebas de los registros contables y demás procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, excepto por lo que detalla a continuación:

1. De acuerdo a la nota de fecha 8-5-01, el proyecto PNUD 98/040 informó a la AGN que no tiene conocimiento de la existencia de litigios o juicios pendientes. Sin perjuicio de ello, manifiesta que, a través de la solicitud de información sobre la existencia de informes que mencionen hechos irregulares cometidos en el marco del Programa de Reconversión del Sistema de Seguro de Salud (PRESS), cursada a la AGN por la Fiscalía de Investigaciones Administrativas con fecha 1°-3-01, ha tomado conocimiento de la existencia de la causa 15.544/2000, caratulada “N.N. s/delito de acción pública”, que tramita por ante el Juzgado en lo Criminal y Correccional N° 2. Asimismo ha tenido a la vista la providencia 373 del 16-3-01 de la Dirección de Asuntos Judiciales del Ministerio de Salud (departamento de Asuntos Civiles y Penales) que aclara que la mencionada causa se trata de una denuncia formulada por la Oficina Anticorrupción a raíz de una presentación del director nacional del Programa de Reconversión del Sistema de Seguro de Salud. Conforme lo informado por la UEP por nota 602 del 6-6-01, la presentación aludida se refiere “...al proceso de contratación de consultores en la provincia de Río Negro”.

2. Ha verificado discrepancias entre los importes correspondientes a los “Fondos en Programa de Naciones Unidas” expuestos en el anexo I, disponibilidad de fondos al cierre (31-12-00), y el saldo informado por la oficina del PNUD en Buenos Aires a través de la situación financiera de cada proyecto, según se expone a continuación:

Proyecto N°	Estados de fuentes y usos de fondos (u\$s)	Situación financiera resumen (u\$s)	Diferencia (u\$s)
97/018	582.311,07	526.775,76	55.535,31
98/040	48.227,01	52.675,33	(4.448,32)

No pudo determinar las razones de las citadas diferencias.

3. Con fecha 3-5-01, la asesora legal de la UEP de la provincia de Mendoza (proyecto PNUD 96/027) informó a la AGN que:

a) “Se está gestionando extrajudicialmente el cobro de la garantía de fiel cumplimiento otorgada por la empresa Riva S.A. - Ecomen S.A. UTE, la que se presentara como oferente en la LPI 05-OB-MZA Hospital “Diego Paroissien” y que una vez adjudicada debió dejarse sin efecto por incumplimientos por parte de la empresa.

”El expediente en su totalidad se encuentra acumulado a la causa judicial que se tramita ante el Juzgado Criminal Correccional Federal N° 12, Secretaría N° 23, de la Nación.”

b) “Se mantiene una controversia extrajudicial con la empresa AIRSEP Corp. de Estados Unidos por el pago del 20 % más gastos conexos, por la provisión mediante LPI 03 Eg-MZA, de dos plantas productoras de oxígeno.”

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

1. Se han detectado deficiencias de control interno en los procesos de contratación efectuados por la UEC (proyecto PNUD 94/012) con respecto a los servicios de consultoría incluidos en la muestra, referidos a la Dirección e Inspección de Obra de hospitales.

2.a) Del relevamiento realizado al proceso de adquisiciones de la LPI 7, equipos de la UEP de la provincia de Mendoza (proyecto 96/027), ha observado deficiencias en el tratamiento dado al circuito comprendido por la evaluación de las ofertas, suscripción de contratos, facturación y pagos.

b) Similar situación a la anteriormente expuesta se plantea como resultado del relevamiento realizado al proceso de adquisiciones de la LPI 3-Eq. CBA de la UEP de la Ciudad de Buenos Aires.

Las adquisiciones mencionadas en a) y b), el proveedor local cotizó, firmó el contrato y recibió los pagos, mientras que la UEP no solicitó la facturación de éste, liberando los pagos sólo contra la factura del fabricante de los bienes (empresa del exterior).

3. El saldo de la cuenta especial en dólares expuesto en el anexo I - Disponibilidades de fondos al cierre (31-12-00) se encuentra sobrevaluado en u\$s 703.260 por haberse omitido la registración de una transferencia destinada al proyecto PNUD ARG 94/012 debitada por el Banco de la Nación Argentina el 26-12-00 por u\$s 703.000 y gastos bancarios por u\$s 260; esta situación tiene su contrapartida en una subvaluación del saldo expuesto en la cuenta “Fondos en Programa de Naciones Unidas” de la UEC.

4. Los aportes efectuados por la provincia de Buenos Aires, expuesto en el anexo 3 “Aportes provinciales”, se exponen netos de un ajuste de ejercicios anteriores por u\$s 24.046,09.

5. En el presente ejercicio la UEC modificó el criterio de exposición de los orígenes y aplicaciones (agrupación de cuentas) respecto del utilizado hasta el ejercicio anterior (del ejercicio y acumulado) sin que afecte la situación financiera del proyecto.

En opinión de la AGN, sujeto a lo señalado en el apartado “Alcance del trabajo de auditoría” y excepto por lo indicado en el de “Aclaraciones previas”, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera del Proyecto de Reforma del Sector Salud al 31-12-00, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado a esa fecha, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 3.931-AR BIRF.

Asimismo, la AGN informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los certificados de gastos y solicitudes de retiro de fondos relacionadas que fueron emitidos y presentados al Banco Mundial durante el ejercicio 2000.

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

1. Se observa una diferencia de u\$s 267.496,10 entre el monto solicitado y el desembolsado por el BIRF (desembolso en defecto) en el SOE 55 para las categorías de gastos 2 y 3. La justificación de estos gastos fue reiterada en el SOE 57 y desembolsado en esa oportunidad por el BIRF. Idéntica situación se produce en el SOE 57 por u\$s 57.266,93, solicitado bajo la categoría 8, que fue reiterado y desembolsado por el banco en el SOE 58.

SOE N°	Total solicitado	Total desembolsado
55	1.921.866,22	1.654.370,12
57	3.323.485,36 <sup>(1)</sup>	3.266.218,43
58	2.037.930,18 <sup>(2)</sup>	2.037.930,18
<b>Total</b>	<b>7.283.281,76</b>	<b>6.958.518,73</b>

<sup>(1)</sup> Incluye u\$s 267.496,10 justificado en SOE 55.

<sup>(2)</sup> Incluye u\$s 57.266,93 justificado en SOE 57.

2. Se mantiene la observación efectuada en el ejercicio anterior en cuanto a que existen discrepancias entre los importes imputados a las distintas categorías por el BIRF en el *monthly disbursement summary* al 31-12-00 y los importes incluidos en el estado de solicitudes de desembolso acumuladas a la misma fecha.

3. Verificó una diferencia de u\$s 911,87 en defecto en el SOE 50 y u\$s 1.263,25 en exceso en el SOE 53 correspondientes a errores aritméticos en la confección de los estados de gastos. Como consecuencia de ello, el BIRF desembolsó u\$s 351,38 en exceso.

4. Observa gastos por u\$s 26.670,84, justificados en la categoría 9 (gastos de administración PRESS) que corresponde incluirlas dentro de la categoría 7 (equipos de computación PRESS).

5. En el estado de solicitudes de desembolso acumuladas al 31-12-00 por año, se exponen incorrectamente en los parciales por categoría correspondientes a los SOE emitidos en el 2000 los desembolsados por el BIRF (u\$s 22.268.772,94) y no en los montos solicitados a éste. No obstante ello, el importe expuesto en la columna "Total solicitado" por u\$s 22.587.372,77 se encuentra correctamente informado.

En opinión de la AGN, excepto por lo señalado en "Aclaraciones previas", el estado de solicitudes de desembolso correspondiente al Proyecto de Reforma del Sector Salud, resultan ser razonablemente confiables para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio finalizado el 31-12-00, de conformidad con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo 3.931-AR BIRF.

Atento lo que antecede, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitando informe sobre las medidas adoptadas para: *a)* adecuar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 del Proyecto de Reforma del Sector Salud - Convenio de Préstamo 3.931-AR BIRF; *b)* determinar el perjuicio fiscal que pudiera haberse producido como resultado de dichas situaciones, y *c)* determinar y efectivizar las responsabilidades correspondientes.

*Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Raúl Baglini. – Carlos T. Alesandri. – Omar E. Becerra. – Ricardo C. Quintela.*

## ANTECEDENTES

### 1

#### Dictamen de comisión

*Honorable Congreso:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración ha considerado los expedientes Oficiales Varios 319/00 y 484/01, mediante los cuales la Auditoría General de la Nación remite resoluciones sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00, respectivamente, del Proyecto de Reforma del Sector Salud (Pressal) - Convenio de Préstamo 3.931-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 solicitando informe sobre las medidas adoptadas para: *a)* adecuar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus dictámenes sobre los estados financieros al 31-12-99 y 31-12-00 del Proyecto de Reforma del Sector Salud - Convenio de Préstamo 3.931-AR BIRF; *b)* determinar el perjuicio fiscal que pudiera haberse producido como resultado de dichas situaciones, y *c)* determinar e efectivizar las responsabilidades correspondientes.

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

De acuerdo con las disposiciones pertinentes del Reglamento del Honorable Senado de la Nación, este dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 10 de septiembre de 2002.

*Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Miguel A. Pichetto. – Raúl Baglini. – Carlos T. Alesandri. – Omar E. Becerra. – Ricardo C. Quintela.*

### 2

Ver expediente 168-S.-2002.

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