

SESIONES ORDINARIAS

2009

ORDEN DEL DIA N° 1682

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 3 de abril de 2009

Término del artículo 113: 16 de abril de 2009

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 31/12/07 correspondientes al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural (PROMER) - Convenio de préstamo 7.353-AR BIRF. (27-S.-2009.)

Buenos Aires, 4 de marzo de 2009.

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 a fin de superar los aspectos observados por la Auditoría General de la Nación referentes a los estados financieros al 31/12/07 correspondientes al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural - PROMER - Convenio de préstamo 7.353-AR BIRF.

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

Saludo a usted muy atentamente.

RUBÉN MARÍN.
Juan Estrada.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) ha examinado los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31/12/07, correspondientes al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural (PROMER), fi-

nanciado con recursos provenientes del convenio de préstamo 7.353-AR, suscrito el 23 de octubre de 2006 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y su modificación de fecha 17/5/07.

La ejecución del proyecto es llevada a cabo por la Coordinación Central del Proyecto (CCP) que funciona en el ámbito de la Dirección General de la Unidad de Financiamiento Internacional (DGUFI), dependiente de la Subsecretaría de Coordinación Administrativa (SSCA) del Ministerio de Educación.

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

En el apartado "Alcance del trabajo de la auditoría", la AGN señala que se imputó como inversión del ejercicio de la Parte A b) del estado de inversiones el importe de u\$s 7.765.902,82 al momento de la transferencia a UNOPS y no al de efectivización de los pagos por la adquisición de equipamiento informático y mobiliario escolar. Al respecto, de las facturas que fueran suministradas sólo corresponden al período auditado u\$s 5.717.937,47, sobre las cuales la AGN sólo pudo verificar el pago realizado en el ejercicio 2008 de u\$s 387.057,01. Sobre el resto, u\$s 5.330.880,46, no se suministraron los recibos ni documentación alguna que acredite su cancelación.

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

1. No se registraron al 31/12/07 erogaciones y depósitos en los libros mayores de las cuentas bancarias provinciales por \$ 608.185,12 y por \$ 564.430,36, respectivamente.

2. La AGN detectó deficiencias en el proceso de selección de una firma para la contratación de servicios de impresión, respecto de la metodología de selección, los criterios de evaluación empleados y los procedimientos de notificación.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, sujeto a lo expuesto en "Alcance del trabajo de la auditoría" y excepto por lo señalado en "Aclaracio-

nes previas”, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera del Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural al 31/12/07, así como las transacciones realizadas durante el período finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con los requisitos establecidos en el convenio de préstamo 7.353-AR, suscrito entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) el 23 de octubre de 2006.

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, que fueron emitidos y presentados al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) durante el ejercicio finalizado el 31/12/07, correspondientes al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural (PROMER), financiado con recursos del convenio de préstamo 7.353-AR, suscrito el 23 de octubre de 2006 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 solicitudes de desembolso correspondiente al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural (PROMER), presenta razonablemente la información para sustentar los certificados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos, que fueron emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio finalizado el 31/12/07 de conformidad con los requisitos estipulados en el convenio de préstamo 7.353-AR, suscrito el 23 de octubre de 2006 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y su posterior modificación del 17 de mayo de 2007.

Finalmente, la Auditoría General de la Nación ha examinado los estados de la cuenta especial por el ejercicio finalizado el 30/12/07, correspondientes al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural, de conformidad con la sección 4.4 de la carta convenio P4210 y 2.02 (b) y anexo 5 del convenio de préstamo 7.353-AR de fechas 9/8/05 y 23/10/06, respectivamente.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, los estados identificados presentan razonablemente la disponibilidad de fondos de la cuenta especial del Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural al 31 de diciembre de 2007, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con las estipulaciones sobre el uso de fondos contempladas en las respectivas cláusulas y anexo de la carta convenio P4210 y el convenio de préstamo 7.353-AR BIRF de fechas 9/8/05 y 23/10/06, respectivamente.

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

Observaciones del ejercicio

Consultores individuales

1. En el 18,75% de las ternas analizadas alguno de los consultores que las integran no cumplen con los perfiles requeridos en los términos de referencia.

2. En el 38,89% de los casos analizados la constancia de CUIT no fue suscrita por el consultor seleccionado.

3. Consultada la página de la AFIP, el 16,67% de los consultores cuyos legajos fueron analizados se encontraba como “Condición tributaria inactiva”. Los pagos efectuados a los consultores observados ascienden a \$ 23.595.

4. En varios casos la fecha consignada por los consultores en los recibos de pago es anterior a la de emisión de las autorizaciones de pago.

5. En el 22,86% de los casos no se cumplió con el plazo establecido en los TDR para la presentación de informes.

La AGN recomienda mantener legajos completos y ordenados con todos los antecedentes que respaldan el proceso de selección, evaluación y contratación de los consultores del programa. Verificar el estricto cumplimiento de la normativa impositiva vigente en materia de contrataciones. No habilitar los pagos si no se ha cumplido con las cláusulas contractuales que los habilitan.

Disponibilidades y registros

La mayoría de las conciliaciones de las cuentas bancarias provinciales no incluyen la totalidad de las partidas conciliatorias detectadas, y en algunos casos no coincide el saldo de libros con el de la conciliación. Se omitió la contabilización de meses enteros de movimientos anteriores al inicio de las registraciones en algunas jurisdicciones sin que se efectuaran los ajustes correspondientes.

La AGN recomienda mantener los registros completos actualizados.

Adquisición de textos escolares (contratación directa expediente 1.232/07):

1. La AGN observó las siguientes demoras en el desarrollo del proceso: i) 42 días en la constitución de la comisión verificadora; ii) 25 días para emitir el acta de verificación provisoria; iii) 30 días entre la emisión del acta provisoria y la definitiva.

2. No se establecieron en el pliego las escuelas destinatarias de los libros para bibliotecas ni los plazos en que debía llevarse a cabo la distribución de los textos adquiridos.

Transcurrieron 8 meses entre la puesta a disposición de los libros y el inicio de su distribución en las bases militares. La AGN no tuvo a la vista documentación alguna que evidencie la entrega formal en las escuelas beneficiarias.

La AGN recomienda agilizar los procesos y prever las situaciones descritas sobre la guarda y distribución de los bienes adquiridos por el programa.

Contratación de servicios de impresión (expediente: 7.496/07 - licitación pública nacional: LPN 02/07):

1. Algunos documentos producidos no guardan el orden cronológico de los hechos. A su vez, no tuvo a la vista los siguientes documentos: i) comunicación de la circular con consulta 1; ii) listado conteniendo la nómina completa de las firmas interesadas en participar en la licitación; iii) publicación en el Boletín Oficial del llamado a licitación pública nacional y iv) constancia que acredite la devolución de las garantías de seriedad de la oferta por parte del auditado y su recepción por parte de todos los oferentes.

2. El monto adjudicado superó el límite fijado por el convenio de préstamo para la licitación pública nacional, habiendo correspondido la apertura de una licitación pública internacional. Si bien el presupuesto oficial fijado había sido de \$ 1.300.000, no surge del expediente que se haya efectuado un análisis que justifique la diferencia del 73,95 % entre el presupuesto oficial y el monto adjudicado tal como prevén las normas de adquisiciones del banco.

3. No se encuentra suficientemente documentada en el expediente la razón por la cual se desestima a la firma que presenta la oferta más baja: \$ 995.955,33. Si bien en el informe de evaluación se indica que no acredita la experiencia solicitada para garantizar un producto de calidad, de la revisión del expediente surge que: i) no se exponen los criterios de análisis por los cuales los dos contratos presentados por la firma, en cumplimiento de lo requerido como experiencia necesaria, no responden sustancialmente a lo especificado en el pliego; ii) no se realizó la prueba de muestras a todos los oferentes como se establece en el pliego a fin de desestimar las ofertas que no alcancen las condiciones de calidad y efectividad previstas.

4. La garantía de cumplimiento de contrato fue presentada por la adjudicataria 20 días después de la firma del contrato, habiéndose formalizado las obligaciones entre las partes con anterioridad a que los demás licitantes ejerciesen su derecho a consultas o impugnaciones respecto del resultado de la licitación.

5. El detalle de productos entregados que consta en los remitos presentados por la empresa contratista no coincide con lo detallado en el anexo I del contrato.

6. Los recibos emitidos como documentación de respaldo de pago por \$ 2.255.946,84 no cumplen con la resolución 1.415.

Atento a lo informado por la Auditoría General de la Nación, correspondería dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitando informe sobre las medidas adoptadas a fines de superar los aspectos observados por la Auditoría General de la Nación referentes a los estados financieros al 31/12/07 correspondientes al Proyecto de Mejoramiento de la

Educación Rural (PROMER) - Convenio de préstamo 7.353-AR BIRF.

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

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-285/08, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31/12/07 correspondientes al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural - PROMER - Convenio de préstamo 7.353-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 a fines de superar los aspectos observados por la Auditoría General de la Nación referentes a los estados financieros al 31/12/07 correspondientes al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Rural - PROMER - Convenio de préstamo 7.353-AR BIRF.

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, 19 de noviembre de 2008.

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

2

Ver expediente 27-S.-2009.

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