

SESIONES ORDINARIAS

2011

ORDEN DEL DÍA N° 1940

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 a fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus informes, referidos a los estados financieros de los ejercicios finalizados el 31/12/08 y el 31/12/09 sobre el proyecto Funciones Esenciales y Programa de Salud Pública –FESP–, y cuestiones conexas.

1. (8.664-D.-2010.)
2. (327-O.V.-2009.)
3. (284-O.V.-2010.)

I. Dictamen de mayoría.

II. Dictamen de minoría.

I

Dictamen de mayoría

Honorable Cámara:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado los expedientes Oficiales Varios O.V.-327/09 y O.V.- 284/10, mediante los cuales la Auditoría General de la Nación remite resoluciones sobre los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/08 y el 31/12/09, respectivamente, correspondientes al Proyecto Funciones Esenciales y Programa de Salud Pública –FESP– convenio de préstamo 7.412 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 a fin de: a) regularizar las situaciones observadas por la Audito-

ría General de la Nación en sus informes referidos a los estados financieros de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2008 y el 31 de diciembre de 2009, sobre el Proyecto Funciones Esenciales y Programa de Salud Pública –FESP–, llevado a cabo a través de la Unidad Ejecutora Central del proyecto (UEC) dependiente del Ministerio de Salud, con la asistencia de la Unidad de Financiamiento Internacional de Salud (UFI-S)– convenio de préstamo 7.412 AR-BIRF; b) determinar el perjuicio fiscal que pudiera haber emergido de las aludidas situaciones y c) determinar y efectivizar las correspondientes responsabilidades.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo 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. – Walter A. Agosto. – Luis A. Juez. – Juan C. Morán. – Gerardo R. Morales. – Ernesto R. Sanz.

II

Dictamen de minoría

Honorable Cámara:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado los expedientes Oficiales Varios O.V.-327/09 y O.V.-284/10, mediante los cuales la Auditoría General de la Nación remite resoluciones sobre los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/08 y el 31/12/09, respectivamente, correspondientes al Proyecto Funciones Esenciales y Programa de Salud Pública –FESP– convenio de préstamo 7.412

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 a fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus informes referidos a los estados financieros de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2008 y el 31 de diciembre de 2009, sobre el Proyecto Funciones Esenciales y Programa de Salud Pública –FESP–, llevado a cabo a través de la Unidad Ejecutora Central del proyecto (UEC) dependiente del Ministerio de Salud, con la asistencia de la Unidad de Financiamiento Internacional de Salud (UFI-S)– convenio de préstamo 7.412 AR-BIRF.

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

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

Sala de Comisión, 11 de noviembre de 2010

Nicolás A. Fernández. – José M. Díaz Bancalari. – Gerónimo Vargas Aignasse.

FUNDAMENTOS

Expediente O.V.-327/09 - resolución AGN 199/09

La Auditoría General de la Nación (AGN) ha efectuado un examen por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2008 del Proyecto Funciones Esenciales y Programas de Salud Pública (FESP) llevado a cabo a través de la Unidad Ejecutora Central del proyecto (UEC) dependiente del Ministerio de Salud, con la asistencia de la Unidad de Financiamiento Internacional de Salud (UFI-S), correspondiente al convenio de préstamo 7.412-AR suscrito el 12/07/07.

El proyecto tiene como objetivos: *a)* Incrementar la cobertura de los programas prioritarios de salud pública; *b)* Reducir la exposición relevante de la población a los principales factores de riesgo asociados con la enfermedad colectiva y *c)* Mejorar el rol administrativo y el entorno regulatorio apropiado del sistema de salud pública.

Las tareas de campo se desarrollaron entre el 30/06/09 y el 22/09/09 y el 24/09/09.

En el apartado “Aclaraciones previas” la AGN señala que no se encuentra registrado (ni en orígenes ni aplicaciones) el monto de u\$s 550.000.– correspondiente a la comisión inicial (*front end fee*), importe debitado por el banco de la cuenta del préstamo, conforme la sección 2.04 del convenio de préstamo (0,7 % del total orígenes de fondos BIRF).

La AGN concluye que excepto por lo señalado en el apartado “Aclaraciones previas”, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera del Proyecto Funciones Esenciales y Programas de Salud Pública (FESP) al 31 de diciembre de 2008, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el convenio de préstamo 7.412-AR BIRF del 12/07/07.

Asimismo, la AGN presenta el examen practicado sobre la documentación que respalda los SOE, que fueron emitidos y presentados al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) durante el ejercicio finalizado el 31/12/08, correspondientes al convenio de préstamo 7.412 AR-BIRF, Proyecto Funciones Esenciales y Programas de Salud Pública (FESP), llevado a cabo a través UEC con la asistencia de la Unidad de Financiamiento Internacional de Salud (UFI-S).

El órgano de control emite una opinión favorable en relación a la información que sustenta las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, emitidas y presentadas al BIRF.

Finalmente, la AGN presenta su examen sobre el estado de la cuenta especial BIRF para el ejercicio finalizado el 31/12/08 (expresado en dólares estadounidenses) del proyecto.

La AGN emite una opinión favorable relacionada a la disponibilidad de fondos de la cuenta especial del mencionado proyecto.

El órgano de control adjunta un memorando dirigido a la dirección del proyecto, de donde surgen las siguientes observaciones:

I. Observaciones del ejercicio anterior no subsanadas

Contrataciones

No tuvieron a la vista en ninguno de los expedientes de contrataciones analizados, documentación que dé cuenta de la designación de los responsables de análisis de la evaluación y adjudicación de las ofertas.

Consultores

a) Al momento de la contratación de los consultores por parte del proyecto, en algunos casos, no son considerados los requisitos obligatorios establecidos en el Manual de Gestión de proyectos de Cooperación Técnica Ejecutados por el Gobierno.

b) En algunos casos, la terna de evaluación no posee fecha y los comprobantes de respaldo presentados por los consultores presentan errores u omisiones no observados por el proyecto.

c) En un caso, los TDR requieren “manejo de presupuestos públicos y conocimiento de préstamos otorgados por organismos internacionales”, mientras que la documentación presentada por el consultor no acredita tal experiencia laboral.

II. Observaciones del ejercicio

1. Contrataciones

Expediente 15/08 Comparación de Precios a nivel Nacional-Adquisición de Botiquines e Instrumental Médico.

a) La UEC solicitó a la UFIS iniciar el proceso de adquisición de tres productos para la actividad Apoyo en la Promoción y Prevención de Salud Escolar incorporada en el POA definitivo 2008 que se encuentra en revisión.

Se solicitó comprar para una actividad que no contaba al momento de su solicitud, con la no objeción del banco.

El presupuesto oficial ascendió a u\$s 93.375,91; no aclara si es con o sin impuesto (IVA).

b) No se definen con precisión las especificaciones técnicas correspondientes a la adquisición de tres lotes (lote 1 Botiquines, lote 2 Instrumental Médico y lote 3 Kits), existiendo una gran variedad de productos en el mercado y por consiguiente de precios.

c) Se observa que los montos contratados excedieron, según se detalla, el presupuesto obrante en el proceso. Esta situación fue observada por el coordinador general de la UFIS en el primer llamado, pero no así en la segunda convocatoria. Las cantidades ofertadas en la segunda convocatoria se mantuvieron, excepto para el lote 3 que se redujo de 10.000 kits a 9.000, lo único que varió es que se dividieron en dos entregas de 50 % cada una.

d) La fecha de presentación en la UFIS del pedido de nuevo concurso fue el 12/5/08. Sin embargo, las invitaciones a cotizar fueron remitidas a los mismos proveedores que en primera convocatoria, y fueron recepcionadas por éstos, en fecha anterior (entre el 8/5 y el 9/5/08).

e) Respecto a las evaluaciones de las ofertas, particularmente sobre el lote 3 destacan, que de cuatro ofertas recepcionadas por el proyecto, tres de ellas no mencionaban la inclusión de un producto en su oferta (toalla de mano), siendo dicho renglón adjudicado a la firma restante, que merece los siguientes comentarios:

—Por nota N° 1.475/08 de fecha 14/5/09, luego del análisis de las ofertas recepcionadas, el proyecto procedió a consultar al proveedor respecto a las fechas de entregas del lote. No se estableció similar criterio con las firmas restantes, frente al principio de duda que ninguna de ellas hubiera incluido en la composición del lote el producto antes mencionado;

—Dos de las ofertas desestimadas, representaban un ahorro en la compra de \$ 71.982,00 (53 %) y de \$ 27.972,00 (15 %), en el caso de haber rectificado su propuesta de acuerdo a la primera propuesta (si estaba incluida).

f) No consta en el expediente el informe de recepción que permita aseverar que los bienes recibidos se

corresponden con lo solicitado, dando conformidad al cumplimiento contractual.

Expediente 104/07 Impresión de carteles autoadhesivos

No pueden establecer el cumplimiento contractual en lo referido a los plazos estipulados para la recepción de los materiales. La orden de compra y la invitación a cotizar junto a los términos de referencia no especifican la fecha de entrega de los productos adquiridos. Por otra parte, el remito entregado por el proveedor carece de fecha así como también su conformidad del proyecto.

2. Consultores

Aprobación designación del personal: No gestionada con la debida antelación. Mediante Nota N° 4991/2008 del 30/12/08 se presentó al Ministerio de Economía el detalle de la planta de personal del proyecto de Funciones Esenciales de la Salud Pública, correspondiente al período julio/diciembre 2008 (según lo dispuesto en la resolución 545/98 de la Secretaría de Hacienda). El 3/2/09 la Secretaría de Hacienda del MEyFP, devuelve las actuaciones por haberse "...vencido el ejercicio 2008..."

3. Fondo Rotatorio Especial (FRE)

a) La documentación acompañada en la rendición de gastos sobre concepto de pasajes y viáticos, no permite verificar si el monto abonado se ajusta a las normas vigentes.

b) No se mantiene un criterio uniforme respecto a los valores liquidados en concepto de viático diario abonado en los talleres realizados.

c) En tres casos se pagaron viáticos al exterior, modalidad no contemplada en los procedimientos del FRE.

d) En la mayoría de los casos, los cuadros comparativos de ofertas no poseen fecha de emisión.

e) En algunos casos, las contrataciones no se encuentran respaldadas correctamente con las cotizaciones de los oferentes. Destacan la carencia de un mínimo de tres presupuestos, la falta de homogeneidad entre estos y la aceptación de estos documentos incompletos.

f) En algunos casos las liquidaciones de viáticos de los consultores, no fueron suscriptas por el responsable del proyecto.

4. Caja chica

En un caso observaron desdoblamiento de compras de similar naturaleza, contratado al mismo proveedor y en el mismo período. De acuerdo al monto abonado (superior a los \$ 2.000, límite establecido), debió realizarse compulsas de precios.

Existe una erogación por la compra de insumos de computación por \$ 1.485,95, respecto de la cual no tuvieron a la vista presupuestos comparativos, tres como mínimo, para dicha adquisición.

Asimismo, el órgano de control emite recomendaciones en atención a las observaciones formuladas, a fin de contribuir al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes.

Expediente O.V.-284/10 - resolución AGN 135/10

La Auditoría General de la Nación (AGN) examinó los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 correspondiente al Proyecto Funciones Esenciales y Programas de Salud Pública (FESP).

Las tareas de campo se desarrollaron entre el 23/09/09 y el 18/06/10.

En el apartado “Alcance de la labor” la AGN manifiesta que no tuvieron respuesta a la circularización sobre las cuentas bancarias abiertas en el Banco de la Nación Argentina. A su vez, de acuerdo a los informes de la auditoría externa concurrente (AEC) señalan que en relación al control del cumplimiento de los Reembolsos a las Actividades de Salud Pública (ASP) a las provincias: *a)* recibieron de la UFI, “... como documentación respaldatoria de los reembolsos a las provincias el extracto bancario correspondiente a su cuenta en BNA permitiendo verificar el monto transferido pero no logrando constatar la efectiva acreditación en la cuenta en cada una de ellas...”. *b)* Del resultado de la revisión del 4º trimestre, evidenciaron que la efectivización de las transferencias luego de la recepción de las DDJJ supera los 30 ds. para Entre Ríos, Catamarca y Tucumán. Por otra parte, en función a los informes provinciales de revisión regular, específicamente sobre las declaraciones juradas de las ASP, la AEC opina que es confiable siguiendo las pautas fijadas en la matriz de ASP excepto por: *a)* ASP declaradas; exponen un detalle de las obs. detectadas, sobre el que solicitaron su respectivo ajuste de débito, en la siguiente liquidación; *b)* sobre la emisión y envío de solicitud de reembolso de las ASP, si bien han emitido la documentación pertinente, destacan que no pudieron comprobar que los informes de avance, DDJJ, hayan sido remitidos a la UEC dentro de los 10 primeros días corridos del mes siguiente. A su vez, en relación a la confección de actas de registros y declaración jurada, la AEC evidenció casos en los que las ASP no cumplen con los requisitos obligatorios. Por otra parte, no pudieron constatar la existencia de algunos casos declarados; en la ASP 41 la brecha pendiente reflejada en DDJJ no coincide con el acumulado del trimestre anterior; en la ASP 23 incluyeron en la DDJJ 6 casos más de lo que se pactaron siguiendo la brecha de cobertura anual y por último, identificaron un caso duplicado en la planilla de vacunación.

En el apartado “Aclaraciones previas” reitera lo expresado en el expediente conjunto (O.V. 327/09 - resolución AGN 199/09).

La AGN, sujeto a lo expuesto en “Alcance de la labor” y excepto por lo señalado en “Aclaraciones previas”, expresa una opinión favorable respecto a la

situación financiera reflejada en los estados financieros del proyecto al 31/12/09.

A su vez, la AGN informa sobre el examen realizado sobre la documentación que respalda los SOE que fueron emitidos y presentados al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) durante el ejercicio finalizado el 31/12/09 del respectivo proyecto.

El órgano de contralor emite nuevamente una opinión favorable en relación a los estados de solicitudes de desembolsos al 31/12/09 correspondiente al FESP.

Finalmente, efectuó un examen sobre el estado de la cuenta especial del proyecto FESP al 31/12/09.

La AGN concluye que el estado de la cuenta especial del proyecto expone razonablemente la disponibilidad de fondos de la misma al 31/12/09.

Por otra parte, AGN eleva un memorando a la dirección del proyecto, donde se manifiestan, entre otras, las siguientes observaciones:

I. Observaciones no subsanadas del ejercicio anterior

Se reitera la observación referida a “contrataciones”, expuesta en punto I. del expediente O.V.-327/09 (resolución AGN 199/09).

II. Observaciones del ejercicio

Contrataciones

Emergencia Pandemia Influenza H1N1 y Brote Epidémico de Dengue.

La activación de subcomponente 2 B del proyecto siendo su objetivo el financiamiento de las acciones necesarias para afrontar emergencias nacionales (resolución MS 34 y resolución MS 53) ejecutaron erogaciones imputadas en las categorías 1, 2 y 5 del programa que acumulan adquisiciones de bs. y suministros por \$ 41.706.529,23 (u\$s 11.199.425,79) y honorarios y viáticos por \$ 2.106.564,84 (u\$s 562.884,88).

—En los procesos de contrataciones realizados por emergencia sanitaria no se da cumplimiento a la resolución 35 del (anexo I, punto 3). De los expedientes de adquisiciones de bienes y suministros, se evidenció que se realizaron contrataciones directas, sin comparaciones de precios, ni documentación que justifique la elección del proveedor.

—Se realizaron adquisiciones de productos por valores que evidencian desdoblamiento de compras dado que procedieron a adquirir idénticos productos en fechas similares. A su vez, se evidenció la falta de correlatividad numérica respecto de su fecha de emisión entre expedientes y sus órdenes de compra.

—No se justifica el destino final de los bienes a adquirir, solo se dispuso de documentación que acredita la entrega de bienes e insumos en su mayoría a dependencias del Ministerio de Salud de la Nación. Asimismo no se adjunta información que respalde la distribución y entrega de los mismos a sus destinatarios finales ubicados en el NOA y NEA de la República Argentina.

–En relación a la recepción de bienes, no interviene la comisión (o creada ad-hoc) de recepción del Ministerio de Salud.

–Vulnerabilidad sobre documentos emitidos: Las órdenes de compra originales y copias, obrantes en los distintos procesos, difieren entre sí, en cuanto a firmas intervinientes y fechas, respecto a las archivadas en los expedientes de contratación y expedientes de pagos.

Observaciones particulares

1. Fondos rotatorios emergencia dengue (\$ 411.457,70)

a) No se tuvo a la vista el informe técnico que debería acompañar el presupuesto y/o factura y/o recibo de pago del bien o servicio adquirido, en el marco de la disposición 35.

b) No se tuvieron a la vista los 3 presupuestos y la planilla comparativa de precios para estas adquisiciones, requisitos explicitados en la normativa del fondo rotatorio especial.

c) FRE 1: en dos casos las solicitudes de viajes y viáticos no poseen fecha.

d) FRE 2: se evidenciaron 2 gastos, cuyos proceso de contratación carece de justificativo. A saber; adquisición de cajas de leche en polvo (\$ 74.988,30) y adquisición de equipamiento informático (\$ 27.425,32). En cuanto a este último caso, no se tuvo a la vista el destino final de los bienes y su implementación en la emergencia.

2. Se observó que en los expedientes relacionados a la adquisición de leche en polvo, lienzo para mosquitero y repelente y sus correspondientes AP, mencionan una solicitud del Ministerio de Desarrollo Humano que da inicio a la adquisición. No se tuvo a la vista la mencionada solicitud.

3. Expedientes 28/09 y 43/09 y sus referidas AP-Adquisición de vehículos, se evidenció, en el primer caso, que: Se contrataron 7 vehículos para la prevención en las provincias del NOA y NEA, cuando se había solicitado la adquisición de 15 unidades, no existiendo justificación sobre el cambio de cantidades. A su vez, en fs. 5 la solicitud de provisión no identifica a los firmantes. Por otra parte, la contratación fue realizada por la firma KANSAI S.A. proveedora de vehículos de marca Toyota, no considerada como posible proveedor. Respecto al expediente 43/09 el coordinador del proyecto autoriza el gasto siendo que la fecha de la AP es anterior.

4. Expedientes 89/09 y 90/09 y sus respectivas AP-Adquisición de vehículos: a) La Nota del subsecretario de Prevención y Control de Riesgos donde solicita la adquisición de 5 unidades es de fecha posterior al presupuesto de IVECAM al 4/5/09. b) Se observaron demoras injustificadas de 60 días en la transferencia de unidades a la Dirección Nacional de Emergencias Sanitarias por parte del programa, desde el momento

de haber recibido los bienes entregados por el proveedor.

5. Expediente 120/09 y sus respectivas AP-Adquisición de reactivos para la determinación de casos de dengue: a) Se evidenció demora no justificada en la remisión del expediente desde la Subsecretaría de Coordinación del MSAL al programa. b) No existe fecha de emisión y recepción de las OC 131 y 132.

6. Expedientes 84, 67, 85, 68, 71, 99 y 101/2009 y sus correspondientes AP- Adquisición de cámaras termográficas: a) No consta justificación en los expedientes sobre los distintos modelos seleccionados para la contratación. b) En algunos casos, consta nota del director nacional de Emergencias Sanitarias de fecha posterior al dictado de la resolución 53, a la cual se sugiere. c) Nota del coordinador del proyecto, la cual alude a una solicitud del señor Emiliano Sosa, no obrando en los actuados.

7. Contratación de Servicios de Personal de Apoyo para la Pandemia y Dengue (\$ 2.106.564,84): no se tuvo a la vista normativa referida a la escala de honorarios de profesionales y asistentes de la salud, así como también, la metodología aplicada en la selección de los expertos contratados. Asimismo, en alrededor de un 17,24 % de los casos, no se tuvo a la vista junto con la liquidación de honorarios de consultores la respectiva factura y/o recibo. Por otra parte, no se evidenciaron, en algunos casos, los comprobantes de los viajes correspondientes para la liquidación.

Otras contrataciones

a) Adquisición de *stiker* y cuadernillos para el control del tabaco y, b) Adquisición de insumos de Fortalecimiento central, adquisición de *stikers*, cuadernillos convenio control de tabaco y banderas Día Internacional del Aire Puro.

En ambos casos se señala demoras en la entrega de materiales contratados.

c) Contratación de servicios de telefonía móvil. No contaron con la OC o contrato suscrito con la empresa al cual se ajuste la contratación del servicio.

d) Provisión de Rifampicina jarabe y Estreptomina inyectable 1g: Indeterminación sobre el cumplimiento del punto IAL 43.2 del pliego de bases y condiciones, en relación al plazo de 15 días que debe transcurrir desde la notificación de la adjudicación hasta la firma del contrato.

Servicio de Consultaría, Capacitación, Bienes y Otros (Categoría I) Contratación de Asistencia Técnica a Entidades (Universidades, ONG y otras entidades sin fines de Lucro).

Sobre la carta acuerdo suscripta para ejecutar el proyecto “El Hábitat como determinante de la Salud Física y Social en las comunidades indígenas de zonas endémicas afectadas por el Mal de Chagas”: se observó que el proyecto procedió a liberar el adelanto

y el primer desembolso, no dejando constancia de sus correspondientes comprobantes de respaldo.

Fondos Rotatorios Especial (FRE) N° 70, 71, 72, 73

La AGN señala, entre otras observaciones, que: *a)* Se evidenciaron comprobantes de respaldo de gastos no autorizados por el responsable de la Dirección Programa Nacional. *b)* Se observó un gasto no elegible, en función a la metodología aplicada en su contratación, según disposición N° 02/2007 la cual regula la contratación de servicios por Fondo Rotatorio.

Asimismo la AGN, formula recomendaciones con el fin de contribuir al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes.

*Heriberto A. Martínez Oddone. – Luis A. Juez.
– Gerardo R. Morales. – Ernesto Sanz. –
Juan C. Morán. – Walter A. Agosto.*

ANTECEDENTES

Ver expedientes 8.664-D.-2010, 327-O.V.-2009 y 284-O.V.-2010.