

SESIONES ORDINARIAS

2011

ORDEN DEL DÍA N° 1941

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 su análisis de la organización estructural de la empresa EDUC.AR. S.E. en materia de desarrollo y funcionamiento de los circuitos administrativos y de los mecanismos de control de gestión implementados durante el período enero 2007 - abril 2008 y cuestiones conexas.

1. (8.665-D.-2010.)

2. (372-O.V.-2009.)

I.- **Dictamen de mayoría.**II.- **Dictamen de minoría.**

I

Dictamen de mayoría*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-372/09, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución referida a analizar la organización estructural de la empresa EDUC.AR S.E. en materia de desarrollo y funcionamiento de los circuitos administrativos y de los mecanismos de control, implementados durante el período enero 2007 - abril 2008 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) regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su análisis de la organización estructural

de la empresa EDUC.AR S.E. en materia de desarrollo y funcionamiento de los circuitos administrativos y de los mecanismos de control de gestión implementados durante el período enero 2007-abril 2008; 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. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Ernesto Sanz. – Juan C. Morán. – Walter A. Agosto.

II

Dictamen de minoría*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-372/09, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución referida a analizar la organización estructural de la empresa EDUC.AR S.E. en materia de desarrollo y funcionamiento de los circuitos administrativos y de los mecanismos de control, implementados durante el período enero 2007 - abril 2008 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 en atención a

las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su examen con el objeto de analizar la organización estructural de la empresa EDUC.AR S.E. en materia de desarrollo y funcionamiento de los circuitos administrativos y de los mecanismos de control de gestión implementados durante el período enero 200-abril 2008.

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.

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

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN), llevó a cabo un examen en el ámbito de educ.ar S.E. (Sociedad del Estado), con el objeto de analizar la organización estructural de la empresa en materia de desarrollo y funcionamiento de los circuitos administrativos y de los mecanismos de control de gestión implementados durante el período enero 2007 - abril 2008.

La AGN realiza los siguientes comentarios y observaciones:

Del ambiente de control

1. La AGN observó una considerable debilidad en la dotación de personal de la gerencia administrativa.

2. Se advierte la ausencia de dictamen de asesoramiento del Área Jurídica en las etapas pertinentes del proceso de contratación o –en el mejor de los casos– éste resulta extemporáneo.

3. No se aplica la normativa jurisdiccional interna que establece los distintos niveles de competencia para autorizar, aprobar y adjudicar en materia de contrataciones, dado que por el transcurso del tiempo y las sucesivas reestructuraciones producidas, dicha norma ha quedado desactualizada. La AGN verifica, tanto en la formulación de normativa como en las modalidades que se adoptan en la operatoria administrativa, una falta de clara delimitación entre la etapa de “autorización” y de “aprobación”.

4. En las actuaciones iniciadas para la contratación con productoras televisivas, se recurre a la figura excepcional del anticipo, sin exponerse las causas que justifican dicha modalidad de pago, ni la constancia de autorización previa por parte de autoridad competente. Tampoco se fundamenta la razonabilidad del porcentaje generalmente utilizado (30 %).

5. La AGN ha constatado el uso de la figura de la contratación directa por exclusividad, sin que se aporten las constancias suficientes que justifiquen la recurrencia a esta modalidad excepcional de contratación.

6. No existen instructivos ni acto formal que apruebe la utilización de los formularios de uso administrativo.

7. No se toman en consideración las pautas establecidas por el artículo 21 del Reglamento de Contrataciones de Educ.ar S.E., en materia de sanciones y penalidades por mora en el cumplimiento de los contratos.

8. No se encuentran expresamente constituidas las comisiones Evaluadora y de Recepción Definitiva de Bienes y Servicios, ni se han aprobado sus reglamentos de funcionamiento.

9. El sistema contable en uso (tango) no produce información ordenada por la que se dé cuenta del estado de ejecución financiera de una orden de compra.

De la documentación vinculada con la muestra de auditoría

1. Sobre la conformación de legajos y/o expedientes:

a) La AGN constató la omisión de la verificación administrativa previa que garantice la disponibilidad de fondos para dar curso a los procedimientos de contratación.

b) Verificó la existencia de solicitud de gasto que carece de fecha y firma, no constando autorización expresa para el inicio de la contratación.

c) Se incorpora incorrectamente, al expediente iniciado para la contratación de una producción de serie televisiva, la orden de compra 2.183 del 14/05/08 por \$ 123.972,28 que no resulta factible de vincular con la contratación de marra.

d) En el expediente relacionado con la adquisición de CD de colección Educ.ar S.E. se incluyen órdenes de pago por \$ 510.410,42, de los cuales sólo se detectaron 37 facturas por \$ 230.514,75. Faltan incluir 21 facturas por un total de \$ 279.895,67. De las 37 facturas obrantes en el expediente, 17 de ellas no acompañan la documentación por la que conste la recepción de conformidad que habilita el pago de las mismas.

e) En el expediente iniciado para la contratación del servicio de Housing (alquiler de espacio web), respecto del cual se seleccionaron 2 órdenes de compra (de \$ 5.445 cada una), se pagan –adicionalmente– la factura N° B001600491682 y la factura B001600832257 que no se adjuntan a las actuaciones. Con todo ello se excede el monto de las referidas órdenes de compra en la cantidad equivalente a cada una de dichas facturas.

f) Ausencia de antecedentes sobre el proceso de contratación del servicio multimedia-desarrollo CD institucional. Sólo se invoca una licitación privada del año 2002, sin constancia alguna de que ello esté vinculado con el caso en análisis, tampoco se hace referencia al expediente por el cual se habría tramitado la misma.

2. Sobre la sustanciación de las etapas esenciales del proceso de contratación, hasta la adjudicación:

a) No se adjuntan evidencias sobre la verificación integral de la solvencia de los proveedores.

b) La AGN detectó intervenciones realizadas con la sola inserción de una inicial o firma sin aclaración ni manifestación explícita del tenor o razón de ser de las mismas.

c) No obstante lo oportunamente establecido por el directorio, en acta 42/2004, en cuanto a la autorización para contratar el servicio de soporte técnico para hardware con la firma SUN Microsystems (donante original de los equipos en cuestión) la Gerencia General aceptó la propuesta de la firma Actual Tech S.A., quien alude ser representante autorizado de la primera. La propuesta que finalmente es aceptada por Educ.ar S.E. (octubre 2005) carece de las especificaciones técnicas necesarias para identificar el objeto de la contratación, establecer con precisión los derechos y obligaciones de cada una de las partes y fijar los parámetros de verificación de cumplimiento del servicio contratado.

d) No existen constancias de la solicitud del gasto, autorización para contratar, afectación preventiva e intervención del área jurídica.

e) Contratación del servicio de seguridad y vigilancia, sin encuadre normativo expreso alguno que la viabilice.

f) En la contratación del servicio de producción de secciones exteriores se detectan intervenciones con sello aclaratorio que invocan sectores o áreas de la organización no coincidentes con las previstas en la estructura y su organigrama en vigencia. Se autoriza la cesión parcial a otro proveedor y se emite nueva orden de compra por el monto cedido (\$ 511.699,30), sin la anulación correspondiente, en el sistema contable, de la parte pertinente de la orden de compra inicial (\$ 219.300,63). En consecuencia, en los registros se verifica la existencia de 2 órdenes de compra vigentes que, en conjunto, superan el monto original de la adjudicación de \$ 730.999,93.

g) No existen evidencias de que se haya dado cumplimiento a las previsiones del artículo 17 del Reglamento de Contrataciones, en el trámite de la contratación de replicación de 300.000 CD de colección Educar que asciende a la suma de \$ 561.112,30, adjudicada por la gerencia general, específicamente en lo que hace a las comunicaciones al directorio y órganos de control.

h) La solicitud del gasto para la contratación del servicio de desarrollo y contenido-sistema de gestión no está conformada por el responsable máximo del nivel gerencial correspondiente el que –por otro lado– tampoco tiene intervención alguna en las instancias posteriores de la tramitación. Se efectúa una ampliación de \$ 39.560 del monto primigenio de la contratación (\$ 197.800) sin que conste la autorización fehaciente por parte de la autoridad competente.

3. Sobre la verificación del cumplimiento de las obligaciones del proceso de contratación, hasta el pago definitivo:

a) El remito 3.330 del 5/09/07, vinculado a la contratación del servicio de impresión de cajas y revistas, carece de la conformidad complementaria respectiva,

no obstante la factura pertinente de \$ 10.554,40 fue pagada.

b) La facturación emergente de la contratación del servicio multimedia-desarrollo CD institucional (\$ 10.552) es mensual y data desde diciembre de 2001, no obstante lo cual se verifica la existencia de constancias de control de facturas recién a partir del mes de junio de 2008.

c) En los remitos vinculados con la adquisición de tapes lucen firma y sello que dice “La recepción no implica conformidad”, no existiendo con posterioridad a ello constancia alguna que dé cuenta de la recepción definitiva que viabilice el pago de \$ 147.735,58.

Sobre la evaluación de la calidad de la gestión a través del control del cumplimiento de metas

El organismo no tiene desarrollados, para ninguna de sus áreas sustantivas, procedimientos de control de gestión. En lo que respecta a la proyección de metas para cada ejercicio presupuestario, su seguimiento y control de alcance posterior, cabe señalar que: 1) No se han definido metas que reflejen adecuadamente el conjunto de acciones realizadas por Educ.ar S.E. para el cumplimiento de sus objetivos; 2) No existen elementos que permitan vincular las unidades de medida emergentes de la cuantificación de las metas existentes, complementadas con las del conjunto de acciones y producciones asociadas a las mismas, con unidades de aplicación de los recursos específicos de la entidad auditada; 3) Se advierte una ausencia de diferenciación conceptual y de tratamiento entre volumen de tareas, producción bruta, metas e indicadores.

La AGN recomienda afianzar el rol de la gerencia administrativa, de acuerdo con la estructura organizativa vigente. Desarrollar los manuales de procedimientos administrativos y los correspondientes diagramas de flujo de documentación. Adecuar el compendio normativo regulatorio aplicable en los procedimientos de contrataciones de bienes y servicios necesarios para la gestión de la empresa. Evitar la realización de actos de índole administrativa que conlleven a la toma de decisiones que afectan la responsabilidad de la empresa hacia terceros sin tener en cuenta las previsiones normativas en vigencia así como también los requisitos esenciales que deberían considerarse al efecto. Contemplar la necesidad de incorporar al sistema contable en uso (tango) las herramientas de control necesarias para la obtención de información sobre el estado de ejecución financiera de las órdenes de compra emitidas. Diseñar los mecanismos de control necesarios e indispensables para una adecuada evaluación de la calidad de la gestión de la empresa.

De acuerdo a las observaciones, comentarios y recomendaciones realizadas la AGN concluye que la organización administrativa imperante se ha visto superada por el desarrollo evolutivo de la entidad. Ello constituye un obstáculo para el mejoramiento de la calidad operativa del auditado y confluye hacia un escenario propicio para que se produzcan diversas anomalías

de funcionamiento, las que podrían traer aparejada consecuencias de cierta trascendencia económica. Las debilidades detectadas en la dotación de personal que desarrolla tareas de índole administrativa, provocan un cuadro de situación de cierta irregularidad funcional y operativa, en los diversos sectores que conforman la entidad auditada privando, tanto a los subresponsables como al responsable máximo de la organización, de contar con adecuados cuadros de asesoramiento de manera tal de facilitar el acceso integral, en tiempo y

forma, a la información mínima indispensable para la toma de decisiones de nivel gerencial.

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

ANTECEDENTES

Ver expedientes 8.665-D.-2010 y 372-O.V.-2009.