

SESIONES ORDINARIAS

2011

ORDEN DEL DÍA N° 1945

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 en atención a las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros correspondientes al Proyecto de Gestión de Activos Viales Nacionales, período entre 1° de enero y 31 de diciembre de 2009.

1. (8.669-D.-2010.)
2. (287-O.V.-2010.)

Dictamen de comisión*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-287/10, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al Proyecto de Gestión de Activos Viales Nacionales - convenio de préstamo 7.242/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 con el objeto de corregir las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su examen sobre los estados financieros correspondientes al Proyecto de Gestión de Activos Viales Nacionales - convenio de préstamo 7.242/AR-BIRF, llevado a cabo por la Dirección Nacional de Vialidad. Período auditado: ejercicio 5 comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2009.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional 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. – Nicolás A. Fernández. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Ernesto R. Sanz. – Juan C. Morán. – Gerónimo Vargas Aignasse. – José M. Díaz Bancalari. – Walter A. Agosto.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) efectuó un examen sobre los estados financieros, notas anexas e información financiera complementaria, por el ejercicio 5 iniciado el 1° de enero de 2009 y finalizado el 31 de diciembre de 2009, correspondientes al Proyecto de Gestión de Activos Viales Nacionales, parcialmente financiado con recursos provenientes del convenio de préstamo 7.242-AR, suscrito el 6 de diciembre de 2004 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), cuya fecha efectiva de inicio operó el 26 de abril de 2005.

La ejecución del programa es llevada a cabo por la Dirección Nacional de Vialidad (DNV), mediante la Unidad Coordinadora de Proyecto (UCP) creada al efecto.

Las tareas de campo se desarrollaron entre el 19/10/2009 y el 22/6/2010.

La AGN emite una opinión favorable en relación a los estados financieros del Proyecto de Gestión de Activos Viales Nacionales al 31 de diciembre de 2009.

Asimismo, la AGN informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los estados de gastos (SOE) y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, que fueron emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio 5 finalizado el 31 de diciembre de 2009, correspondientes al presente proyecto.

La AGN expresa una opinión favorable en relación al estado citado en el párrafo precedente, al 31/12/09 del proyecto.

Por último, la AGN efectuó un examen del estado de la cuenta especial del proyecto, por el ejercicio 5 finalizado el 31/12/09.

El órgano de control opina que el estado de la cuenta especial expone razonablemente la disponibilidad de fondos del proyecto.

La AGN eleva un memorando dirigido a la dirección del proyecto. De dicho memorando surgen:

Antecedentes de las contrataciones

Licitación pública nacional 71 - Obra de seguridad vial en la ruta 95 –provincia de Chaco–, lotes 1, 2 y 3. Expediente 8.967/07. Sistema: unidad de medida.

Informe Gerencia de Planeamiento, Investigación y Control (GPIyC)

La AGN señala que no visualizó constancias del cumplimiento de lo dispuesto en el capítulo IV, Adquisiciones, punto 4.2. LPN, 4.2.1, Manual Operativo del Programa, que establece, como requerimiento para las obras de seguridad vial y obras en corredores seleccionados, un informe de la GPIyC donde consten los criterios técnicos aplicados para su selección.

La AGN recomienda dejar constancia, en el expediente donde se tramita la licitación, del cumplimiento del Manual Operativo del Programa, en su parte pertinente.

Documentación 18° Distrito Chaco

La AGN no visualizó, acompañando a las notas del 18° Distrito Chaco 723 del 12/6/06, 1.303 del 15/9/06 y 1.341 del 25/9/06 (en las cuales se indica la elevación a la DNV de documentación vinculada con las obras: proyecto, pliegos, etcétera), los proyectos de las obras.

La AGN recomienda incorporar al expediente toda la documentación que permita su análisis.

Pliego

– Por nota UCP BIRF 295/07 dirigida a la GOySV indica que se remitió el pliego de bases, condiciones y especificaciones técnicas para licitar las obras de seguridad vial en la ruta nacional 95, provincia del Chaco. En ella se indica que “...el mismo ha sido confeccionado agrupando las tres obras que nos fueran enviadas oportunamente, en una sola licitación por lotes de acuerdo a los requerimientos del BIRF...”; en el pliego, el órgano de control no visualizó referencias

que lo identifiquen como el documento enviado por la UCP BIRF a la GOySV.

– La AGN visualizó el pliego de bases, condiciones y especificaciones técnicas para la licitación nacional de obras viales por el sistema de unidad de medida con financiamiento parcial del BIRF. Al respecto señala que: a) En cada foja se observó un sello que identifica área y nombre del funcionario, no obstante la firma visualizada está integrada y forma parte del sello, por lo que no consta firma de puño y letra; b) No visualizó copia certificada del pliego sino una copia simple sin firmas de autoridad competente que acrediten ser los definitivos y de aplicación a la contratación.

La AGN recomienda incorporar al expediente los pliegos debidamente firmados por autoridad competente, de modo que se certifique que son los que han sido oportunamente no objetados y aprobados como definitivos y de aplicación efectiva al proceso licitatorio de que se trata.

Imputación presupuestaria

Los auditores observan que se efectuó el llamado a licitación sin contar con el crédito legal correspondiente (conf. artículo 7°, LOP), quedando pendiente de verificación, previa a la adjudicación, la efectiva inclusión del lote 3 en la estructura programática de la DNV para el ejercicio 2008.

La AGN recomienda dar estricto cumplimiento a la normativa vigente en la materia (LOP, artículo 7°) y sólo aplicar la excepción dejando previamente acreditados los extremos establecidos normativamente.

Resolución 1.702/07

Dicha resolución, que aprueba el proyecto y presupuesto, no incluye la aprobación del pliego particular de las obras.

La AGN recomienda extremar los controles administrativos a fin de evitar la reiteración de situaciones como la observada, verificando la realización de las aprobaciones de todos los documentos necesarios.

Llamado a licitación

La AGN visualizó el aviso remitido para su publicación en el orden nacional y provincial del llamado a licitación donde se establece que la recepción y apertura de ofertas se efectuarán el día 20/12/07 a las 10 en dependencias de la DNV. Asimismo, la AGN informa que no visualizó constancias:

a) Del cumplimiento conforme establece el convenio de préstamo, apéndice 4, sección I. Generalidades, C (i), y Manual Operativo, capítulo IV, punto 1; establecen la publicación en la página web de la Oficina Nacional de Contrataciones (ONC) de los llamados a licitación (también establecido en el Manual Operativo del Programa, capítulo IV, punto 4.2. LPN, 4.2.2.), los documentos de licitación, las minutas de la apertura de licitaciones, las solicitudes para expresión de interés

y las notificaciones de adjudicaciones para todos los bienes, obras y servicios.

b) De la publicación del aviso en la página web de la DNV y del anuncio en el Boletín Oficial de la provincia.

La AGN recomienda dejar constancia en el expediente del cumplimiento de lo establecido en la LOP, convenio de préstamo, Manual Operativo del Programa y resolución 1.874/05 en su parte pertinente.

Actualización presupuesto oficial

Por nota 236 del 18° Distrito Chaco del 31/1/08 dirigida a la Ucoproli se adjunta presupuesto actualizado a diciembre 2007.

Item	Pres. 07	Pres. 08	Oferta 08	Dif. %
1	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	+0,0
2	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	+0,0

Al respecto, la AGN señala que el presupuesto oficial originalmente presentado por el 18° Distrito Chaco y aprobado por resolución 1.702/07 del 11/10/07 es a junio de 2007 y la fecha de apertura de las ofertas el 20/12/07.

La Comisión Evaluadora en oportunidad de dictaminar indicó que la relación de los montos de las ofertas recibidas, comparadas con el presupuesto oficial actualizado, es a ese solo fin, para lo cual se deben comparar valores homogéneos. Luego de la actualización señalada la diferencia entre la oferta y presupuesto oficial están dentro del margen del veinte por ciento (20 %) y por lo tanto "...la evaluación de la conveniencia de las ofertas puede hacerse dentro del procedimiento licitatorio de que se trate...".

La AGN opina que la actualización de los montos del presupuesto oficial, basada en el desfasaje de precios ocurrido por el transcurso del tiempo, resulta en principio razonable. No obstante, la aprobación del presupuesto para la licitación, y para el cual existe imputación presupuestaria, es una cifra menor que la que surge de la actualización utilizada para la comparación de precios. Es por ello que se considera que la actualización efectuada debió contar con la respectiva aprobación e imputación presupuestaria, tal como ocurrió oportunamente con el presupuesto oficial originalmente considerado. Al respecto el órgano de control observa que: 1) no se dio intervención al área competente de la DNV en relación al nuevo monto a los efectos de su imputación presupuestaria previa a la adjudicación; 2) no existió aprobación formal del monto del presupuesto oficial.

La AGN recomienda: a) adecuar la actuación administrativa dentro de los límites establecidos y proceder a utilizar las herramientas debidamente aprobadas (presupuesto oficial) a los efectos de llevar a cabo las comparaciones que conduzcan a evaluar y determinar la conveniencia de las ofertas presentadas; b) propiciar e

instrumentar los mecanismos administrativos y normativos pertinentes de modo tal de evitar desactualizaciones en el monto del presupuesto oficial aprobado y para efectuar, en caso de acreditarse debidamente desfasajes en cuanto a los montos involucrados, las correspondientes actualizaciones; c) tener en cuenta la posibilidad de desactualizaciones que podrían afectar al presupuesto oficial y proceder a verificarlas previamente a la apertura de las ofertas, en cuyo caso solicitar la intervención de las áreas competentes de la DNV a efectos de adecuar los montos a las variaciones detectadas y dar intervención a la Gerencia de Administración a fin de que emita un nuevo informe de imputación presupuestaria que considere la existencia de financiamiento respecto del nuevo monto; dotar al nuevo presupuesto de las condiciones de validez necesarias (aprobación por AG); d) poner en conocimiento del BIRF toda modificación de los montos presupuestarios, oportunamente informados.

Prórroga de la validez de las ofertas

La AGN señala que no visualizó en las actuaciones la mención de "circunstancias excepcionales" que justifiquen el pedido de prórroga de mantenimiento de oferta por parte de la DNV, tal como lo establece el Manual Operativo del Programa (capítulo IV, 4.2. LPN, punto 4.2.9.).

La AGN recomienda adecuar la actuación del auditado a lo normado en el Manual Operativo, en su parte pertinente.

Adjudicación. Información sobre adjudicaciones

La AGN expone que no evidenciaron constancias del cumplimiento de lo establecido en el Manual Operativo del Programa y en el pliego, en cuanto a la publicación de la adjudicación. En la sección II, Datos de la licitación del pliego, en el punto IAL 34.4. se establece que la publicación de los resultados de la licitación se hará en la página web de la DNV o la ONC.

La AGN recomienda adecuar la actuación del auditado a lo normado en el Manual Operativo y pliego en su parte pertinente.

Devolución de las garantías de oferta

No se visualizaron constancias de la devolución de las garantías de oferta presentadas oportunamente.

La AGN recomienda dejar constancia en las actuaciones del cumplimiento del pliego en lo relativo a la devolución de las garantías de seriedad de oferta.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Nicolás A. Fernández. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Ernesto R. Sanz. – Juan C. Morán. – Gerónimo Vargas Aignasse. – José M. Díaz Bancalari. – Walter A. Agosto.

ANTECEDENTES

Ver expedientes 8.669-D.-2010 y 287-O.V.-2010.