

SESIONES ORDINARIAS

2011

ORDEN DEL DÍA N° 1962

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 3 de marzo de 2011

Término del artículo 113: 16 de marzo de 2011

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas con el objeto de corregir las observaciones efectuadas por la Auditoría General de la Nación en su examen referido a los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Subprograma II, Expansión de la Infraestructura Educativa.

1. (8.686-D.-2010.)
2. (106-O.V.-2010.)

Dictamen de comisión*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Oficiales Varios O.V. 106/10, mediante el cual la Auditoría General de la Nación, comunica resolución sobre los estados financieros al 31/12/09, correspondientes al Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Subprograma II, Expansión de la Infraestructura Educativa; convenio de préstamo BID 1.966/OC-AR; 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 los fines de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en relación a su examen sobre los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Subprograma II, Expansión de la Infraestructura Educativa - Convenio de préstamo BID 1966/OC-AR.

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 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, por el ejercicio 2 finalizado el 31/12/09 correspondientes al Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Subprograma II, Expansión de la Infraestructura Educativa, llevado a cabo en el ámbito de la Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos con Financiamiento Externo (UCPyPFE) dependiente del Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios (MPFIPyS) financiado parcialmente a través del convenio de préstamo BID 1.966/OC-AR, suscrito el 17 de abril de 2008 entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

En opinión de la AGN los estados financieros presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación financiera del programa al 31/12/09, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con normas contable-financieras de aceptación general en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el convenio de préstamo BID 1.966/OC-AR.

Asimismo, la AGN informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda las solicitudes de desembolsos y detalles de pago relaciona-

dos, emitidos y presentados al BID durante el período comprendido entre el 1º/1/09 y el 31/12/09.

En opinión de la AGN el estado identificado presenta razonablemente la información para sustentar las solicitudes de desembolsos correspondientes al Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Subprograma II, Expansión de la Infraestructura Educativa, que fueran emitidas y presentadas al BID durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009, de conformidad con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 1.966/OC-AR BID del 17/4/08.

La AGN adjunta un memorando dirigido a la dirección del proyecto. De dicho memorando surgen, entre otras, las siguientes observaciones y recomendaciones:

Observaciones del ejercicio

1. Obras (Generales): la AGN observó que, en algunos casos:

a) El certificado de obra no posee fecha de recepción por parte de la Unidad de Ejecutora del Subprograma II (UES II).

b) La fecha de recepción de la factura es anterior a la fecha en que fue recepcionado el certificado de obra.

c) La recepción provisoria de la obra fue confeccionada con antelación a la aprobación del último certificado de obra.

d) Los certificados de obra indican una deducción de anticipo financiero, cuanto éste no debe efectuarse, ya que no fueron otorgados tales anticipos.

e) Existen demoras significativas entre la fecha de presentación de la factura y la de efectivo pago.

f) Los certificados de obra no poseen fecha de aprobación por parte del coordinador de la UES II.

La AGN recomienda documentar adecuadamente las contrataciones realizadas.

2. Obras (Análisis de los procesos de contratación):

a) En algunos casos, no obra entre la documentación del legajo de licitación, el acto administrativo mediante el cual la Unidad Operativa Local (UOL) designó a los integrantes de la Comisión Evaluadora.

b) Se tuvo a la vista el acto administrativo mediante el cual se realiza el llamado a licitación pública.

c) En algunos casos no se tuvieron a la vista los recibos de adquisición del pliego por parte de la empresa adjudicataria.

d) En algunos casos, se observó una demora superior al plazo establecido en el acta de adhesión, entre la fecha de apertura y la del dictamen de la Comisión Evaluadora.

e) En varios casos las firmas que constan al pie, tanto del acta de apertura como del acta de evaluación, no se encuentran debidamente aclaradas.

f) En algunos casos se mantienen las pólizas de garantía de oferta en originales, cuando, por razones de seguridad, deben conservarse en custodia en algún lugar cuyo acceso sea limitado.

g) Del análisis de los antecedentes obrantes en la UES II respecto de la LPN 48/09, surge que: 1) El recibo de adquisición del pliego de la empresa adjudicataria pertenece a otra licitación en la que participó; 2) El recibo de adquisición del pliego de la oferta que fue desestimada, tiene fecha anterior a la fecha de publicación en el diario; 3) En las publicaciones de los llamados constan diferentes fechas, en efecto la fecha de apertura fue modificada, sin obrar entre la documentación el acto administrativo o circular mediante la cual se realizó dicho cambio (misma situación se observa en la LPN 40/09).

h) No obra en los expedientes de licitación el acta de adhesión entre la provincia de Formosa y la UES II.

La AGN recomienda: a) Que el nombramiento de la Comisión Evaluadora obre entre la documentación de cada licitación; b) Incluir, dentro de la documentación de la licitación enviada por la provincia, el acto administrativo mediante el cual se llama a licitación; c) Dar cumplimiento a lo establecido en las actas de adhesión suscrita con la provincia; d) La AGN verificará su implementación en la próxima auditoría; e) Mantener las pólizas de garantías en lugares con acceso limitado; f) Enviar a todas las provincias un instructivo donde se especifique la documentación que debe contener el expediente remitido por la UOL, y g) Evitar incurrir en demoras tan manifiestas.

3. Consultores:

a) Los honorarios de los consultores se encuentran liquidados y cancelados en su totalidad no teniendo perfeccionado los contratos tal cual lo establecen los decretos 2.345/08, 491/02 y 577/03 al momento del inicio de las actividades; por esta razón los consultores no están en condiciones de efectuar viajes en comisión de servicio. Los contratos correspondientes al período 2009, fueron aprobados recién el 30 de diciembre.

b) En la cláusula 5ª del contrato de locación de servicio suscrito por los consultores, se establece el pago de una "suma fija mensual, no reintegrable y por todo concepto de \$ 700, destinada a la contratación de un seguro que cubra los riesgos de muerte accidental e incapacidad derivada de las lesiones y/o enfermedad y una cobertura médica durante la ejecución del contrato. La elección y pago de la empresa prestadora de dichos servicios será de exclusiva responsabilidad del consultor, quien presentará a la contratante constancia de la contratación de estos servicios, cuyo costo podrá ser menor, igual o superior al monto de la suma fija no reintegrable. Ante la falta de presentación de dicha constancia, el consultor deberá reintegrar a la contratante el equivalente a la suma fija abonada por la contratante. Lo dispuesto en la presente cláusula no implica por parte de la contratante la asunción de responsabilidad alguna ante los eventuales daños que

podiera experimentar el consultor durante la prestación de sus servicios. Asimismo, se establece un plazo para la contratación del seguro de no más de 60 días contados desde la fecha de la firma del contrato. El pago de las obligaciones provisionales estará a cargo del consultor". Esta cláusula no se ajusta al modelo de contrato establecido en el anexo 3 del decreto 2.345/08.

La AGN recomienda: *a)* Arbitrar los medios necesarios para cumplir con la normativa en materia de consultoría y *b)* Documentar adecuadamente las erogaciones canalizadas por el proyecto.

4. Registros contables: en los mayores contables figuran ajustes por un cambio en el cheque afectado a una autorización de pago (AP) con el concepto de "cambio de modo de pago" quedando como válido el número de cheque que fue anulado; asimismo, la emisión del nuevo cheque se realiza sin que se efectúe la anulación de la AP. Por otro lado, en los mayores contables no se encuentra la totalidad de las AP emitidas durante el ejercicio.

La AGN recomienda implementar las modificaciones necesarias al sistema para que resulte eficaz para la registración contable.

La Auditoría General de la Nación informa, asimismo, sobre la evaluación realizada al sistema de control interno implementado por la UES II del Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Subprograma II, Expansión de la Infraestructura Educativa, convenio de préstamo BID 1.966/OC-AR. Al respecto la AGN señala:

1. Ambiente de control: no se han implementado mecanismos que permitan efectuar denuncias ante las violaciones al código de conducta.

La AGN recomienda encarar políticas de amplia difusión de las normas de conducta establecidas e implementar mecanismos que permitan la rápida detección y comunicación de cualquier transgresión a una norma ética.

2. Políticas de recursos humanos: el programa no ha establecido aún una política que contribuya al fortalecimiento institucional, a la prevención de deficiencias en el desempeño y promoción durante la vida del proyecto; la falta de estas políticas involucra un riesgo de alta rotación y de pérdida de personal y/o mal desempeño que podría afectar el cumplimiento adecuado de los objetivos.

La AGN recomienda implementar una adecuada política de recursos humanos, fundamental para obtener el mejor rendimiento del personal.

3. Estructura organizacional: no se encuentran expresamente establecidas las misiones y funciones de los distintos integrantes que componen el programa.

La AGN recomienda desarrollar un manual que defina claramente responsabilidades, acciones y cargos de todos los integrantes del programa, estableciendo las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales y los canales de comunicación ascendentes y descendentes.

4. Evaluación de riesgo: la AGN observó que se han implementado controles internos, pero aún no puede asegurarse que se hayan implementado estrategias destinadas a tener identificados y evaluados los distintos riesgos ni a desarrollar acciones para minimizarlos.

La AGN recomienda realizar la identificación de los riesgos tanto internos como externos a los que se enfrenta el programa, con el objeto de elaborar un plan que incluya las actividades de control, evitando o minimizando sus efectos.

5. Actividades de control: el operar con dos sistemas complementarios no integrados (el UEPEX y el "de gestión") puede generar diferencias en la información disponible; afectando, además, la eficiencia en la registración y complicando la conciliación de la contabilidad con la información financiera suministrada por la base "de gestión", pudiendo disminuir la confiabilidad de los informes.

La AGN recomienda trabajar en pos de la interacción de las bases de información, hasta tanto el sistema UEPEX haya sido desarrollado como un sistema integrado único para cubrir todas las necesidades de alta complejidad del proyecto.

6. Supervisión: dada la situación descrita en el punto de "Evaluación de riesgo", la AGN no pudo evaluar la tarea de supervisión llevada a cabo por los responsables del programa.

La AGN recomienda efectuar el seguimiento de las instrucciones referidas al control interno a los efectos de obtener información consistente y oportuna e implementar medidas destinadas a la identificación de los responsables de los controles llevados a cabo.

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 8.686-D.-2010 y 106-O.V.-2010.