

SESIONES ORDINARIAS

2011

ORDEN DEL DÍA N° 2644

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA
DE CUENTAS

Impreso el día 20 de octubre de 2011

Término del artículo 113: 31 de octubre de 2011

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas con el objeto de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su informe de examen especial realizado en el Fondo Nacional de las Artes cuyo objeto fuera la constatación de la razonabilidad de la información emitida por éste en cumplimiento de los requerimientos de la circular 3/93-AGN correspondiente al período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2008.

1. (4.893-D.-2011.)

2. (542-O.V.-2010.)

Dictamen de comisión*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Oficiales Varios 542/10, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución 227/10 aprobando el informe de examen especial referido a la verificación del cumplimiento de la circular 3/93-AGN, respecto de la información suministrada por el Fondo Nacional de las Artes sobre contrataciones no significativas y actos de significación económica en el período comprendido entre el 1°/1/08 y el 31/12/08; y, por las razones expuestas en sus fundamentos, os aconseja la aprobación del siguiente

Proyecto de resolución*La Cámara de Diputados de la Nación*

RESUELVEN:

1) Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitándole informe las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General

de la Nación, como resultado del informe de examen especial realizado en el Fondo Nacional de las Artes, cuyo objeto fuera la constatación de la razonabilidad de la información emitida por éste en cumplimiento de los requerimientos de la circular 3/93-AGN, correspondiente al período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2008.

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, 30 de junio de 2011.

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

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) efectuó un examen especial en el ámbito del Fondo Nacional de las Artes, con el objeto de constatar la razonabilidad de la información emitida por el organismo en cumplimiento de los requerimientos de la circular 3/93-AGN, relacionada con contrataciones relevantes, contrataciones no significativas y actos de significación económica erogaciones y recaudaciones, correspondiente al período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2008.

Período auditado: año 2008. Las tareas de campo se desarrollaron entre el 26/8/09 y el 29/6/10.

La AGN señala que el examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Nación, aprobadas por la

resolución 145/93, dictadas en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119, inciso *d*) de la ley 24.156.

La AGN, en el apartado “Aclaraciones previas”, realiza una breve descripción del marco legal e institucional del Fondo Nacional de las Artes (FNA), el cual fue creado a través del decreto ley 1.224/1958 como organismo autárquico. Actualmente se encuentra bajo la órbita de la Secretaría de Cultura de la Presidencia de la Nación, como organismo descentralizado. Asimismo, detalla los requerimientos efectuados a los organismos públicos a través de la circular 3/93-AGN.

En punto a los comentarios y observaciones, la AGN desarrolla los siguientes:

1. Contrataciones

El FNA informó 245 procedimientos por \$ 1.375.420,89 correspondientes a la adquisición y/o construcción de bienes y contratación de servicios, pero la AGN constató que debió haber informado 238 procedimientos por \$ 1.417.050,89.

1.1. Contrataciones relevantes

El FNA no informó contrataciones relevantes, pero el órgano de control constató que debió haber informado 7 procedimientos por \$ 132.218,21.

La diferencia entre la cantidad de los procedimientos y el monto está compuesta por las contrataciones directas 1/08 (\$ 23.208), 7/08 (\$ 3.356,24), 11/08 (\$ 6.529,77), 32/08 (\$ 9.434), 33/08 (\$ 9.204) y 35/08 (\$ 4.000), así como también, por la licitación privada 1/08 (\$ 76.486,20), las cuales fueron informadas como contrataciones no significativas, cuando debieron ser consideradas contrataciones relevantes por superar el 10 % del crédito legal de la partida presupuestaria con la que se atendió cada caso.

Las adquisiciones y/o construcciones de bienes y contratación de servicios deberán ser informadas a través de la circular 3/93-AGN, de acuerdo a las instrucciones generales.

1.2. Contrataciones no significativas

El FNA informó 245 procedimientos por \$ 1.375.420,89 como contrataciones no significativas, pero el órgano de control constató que debió haber informado 231 procedimientos por \$ 1.284.832,68.

La diferencia entre la cantidad de los procedimientos y los montos (14 procedimientos por \$ 90.588,21) está compuesta por:

– Las contrataciones directas 1/08 (\$ 23.208), 7/08 (\$ 3.356,24), 11/08 (\$ 6.529,77), 32/08 (\$ 9.434), 33/08 (\$ 9.204) y 35/08 (\$ 4.000), así como también, por la licitación privada 1/08 (\$ 76.486,20), las cuales fueron informadas como contrataciones no significativas, cuando debieron ser consideradas contrataciones relevantes por superar el 10 % del crédito legal de la partida presupuestaria con la que se atendió cada caso.

– \$ 2.560 informados de menos como contrataciones directas en el segundo trimestre de 2008.

– \$ 39.070 informados de menos como otros procedimientos (se refieren a contratos de obra de personal, contrataciones de jurados para la asignación de becas, jurados régimen de fomento, jurados para concursos, curadurías, actuaciones en la Casa de la Cultura, organización de talleres, diseño y construcción, ciclo de entrevistas, etcétera, según nota 56 GFA-FNA/09).

– Las contrataciones directas 13/08 (OC 13/08 y 14/08), 15/08 (OC 16/08 y 17/08), 19/08 (OC 21/08 y 22/08) y 38/08 (OC 42/08 y 45/08), así como también, por la licitación privada 1/08 (OC 29/08, 30/08, 38/08 y 39/08), las cuales fueron informadas por orden de compra de manera individual sin considerar el acto licitatorio por su monto total adjudicado. En consecuencia fueron considerados como 12 casos diferentes, cuando debieron ser considerados 5 casos.

Cabe señalar en particular, respecto de la licitación privada 1/08 –por un monto total de \$ 76.486,20– que, no sólo fue informada como 4 casos diferentes debido a que el FNA considero las órdenes de compra correspondientes de manera individual y no como un solo acto licitatorio, sino que las órdenes de compra 29/08 y 30/08 –por un total de \$ 65.559,60– fueron informadas como dos casos diferentes en el tercer trimestre de 2008, mientras que las órdenes de compra 38/08 y 39/08 –por un total de \$ 10.926,60– fueron informadas como dos casos diferentes en el cuarto trimestre de 2008. La licitación privada 1/08 debió ser informada por su monto total adjudicado (\$ 76.486,20), en el tercer trimestre de 2008, momento en que fueron emitidas las órdenes de compra 29/08 y 30/08 (22/9/08).

Las adquisiciones y/o construcciones de bienes y contratación de servicios deberán ser informadas a través de la circular 3/93-AGN, de acuerdo a las instrucciones generales.

1.3. Respecto de la adquisición y/o contratación de bienes y servicios, el organismo identificó mediante nota 15 GFA-FNA/10, anexo I, como “Legítimo abono” el monto de \$ 918.599,35 y como “Orden de compra ejercicios anteriores” (que incluyen legítimos abonos) el monto de \$ 614.796,57, totalizando un monto de \$ 1.533.395,92. El muestreo realizado por el equipo de auditoría permitió verificar erogaciones, que de haberse aplicado la normativa vigente en el FNA para las adquisiciones y/o contrataciones de bienes y servicios, debieron ser informadas a través de la circular 3/93-AGN, a fin de cumplir con la necesidad de efectuar las compras y contrataciones conforme a los principios básicos de publicidad y competencia de precios, mediante un procedimiento de selección (licitación pública, licitación privada, concurso de precios, contratación directa, etcétera), a efectos de optimizar la transparencia de la actividad, fortaleciendo el control público de tales actos.

2. Actos de significación económica - Erogaciones

El FNA no informó los actos de significación económica - erogaciones a través de la circular 3/93-AGN.

Visto el presupuesto del FNA para el ejercicio 2008, parametrizado de gastos ejercicio 2008 suministrado mediante nota s/N° GAF-FNA de fecha 7/9/09, se verificó la existencia de créditos presupuestarios mayores a \$ 1.000.000 para los siguientes conceptos: “Becas” y “Préstamos a corto plazo al sector privado”. Consecuentemente, se constató que se produjeron egresos para dichos conceptos, pero los mismos no fueron informados a través de la circular 3/93-AGN. El total presupuestado es de \$ 2.666.600 y el total erogado asciende a \$ 2.260.989.

Los actos de significación económica - erogaciones, deben ser informados a través de la circular 3/93-AGN, de acuerdo a las instrucciones generales.

3. Actos de significación económica - Recaudaciones

El FNA no informó los actos de significación económica - recaudaciones a través de la circular 3/93-AGN.

Visto el presupuesto del FNA para el ejercicio 2008, parametrizado de recursos ejercicio 2008 suministrado mediante nota s/N° GAF-FNA de fecha 7/9/09, se verificó la existencia de recursos presupuestarios mayores a \$ 1.000.000 para el siguiente concepto: “Derechos de autor”. Consecuentemente, se constató que se produjeron ingresos para dicho concepto, pero los mismos no fueron informados a través de la circular 3/93-AGN. El total presupuestado es de \$ 10.192.000 y el total ingresado asciende a \$ 10.288.230,80.

Los actos de significación económica - recaudaciones, deben ser informados a través de la circular 3/93-AGN, de acuerdo a las instrucciones generales.

El proyecto de informe de auditoría fue enviado al organismo auditado para que formule las observaciones y/o comentarios que estime pertinentes, por nota AGN 185/10-PCSPPEyCI. Se recibió respuesta de la

entidad mediante nota 86 GFA-FNA de fecha 15/9/10, en la que expresa consideraciones que no modifican las observaciones formuladas en el informe.

La AGN emite la siguiente opinión al FNA:

1. La información del período 1°/1 al 31/12 de 2008 suministrada por el Fondo Nacional de las Artes respecto de las contrataciones relevantes y contrataciones no significativas, se ajusta a los requerimientos formulados en la circular 3/93-AGN, respecto de las compras y contratación de bienes y servicios realizadas por el organismo en virtud del régimen vigente para efectuar dichas erogaciones. Respecto de las contrataciones de bienes y servicios, de acuerdo a lo expuesto en el punto 1.3 se verificaron erogaciones, que no se realizaron de acuerdo a lo normado por los decretos 436/00 y 1.023/01, normativa que rige las contrataciones del FNA, que de haber sido aplicada debieron ser informadas a través de la circular 3/93-AGN.

2. La información del período 1°/1 al 31/12 de 2008 suministrada por el Fondo Nacional de las Artes respecto de los actos de significación económica - erogaciones, no cumple con los requerimientos formulados en la circular 3/93-AGN, toda vez que no informó el 100 % (\$ 2.260.989) de los mismos.

3. La información del período 1°/1 al 31/12 de 2008 suministrada por el Fondo Nacional de las Artes respecto de los actos de significación económica - recaudaciones, no cumple con los requerimientos formulados en la circular 3/93-AGN, toda vez que no informó el 100 % (\$ 10.288.230,80) de los mismos.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Nicolás A. Fernández. – Luis A. Juez. – Juan C. Romero. – Juan C. Morán. – Walter A. Agosto.

ANTECEDENTES

Ver expedientes 4.893-D.-2011 y 542-O.V.-2010.