

## SESIONES EXTRAORDINARIAS

### 2012

# ORDEN DEL DÍA N° 1858

#### COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 15 de febrero de 2013

Término del artículo 113: 27 de febrero de 2013

**SUMARIO:** **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su informe referido a los Estados Financieros del ejercicio finalizado el 31/12/10 correspondientes al Proyecto Funciones Esenciales y Programas de Salud Pública. (134-S.-2012.)

Buenos Aires, 14 de noviembre de 2012.

*Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación.*

Tengo el honor de dirigirme al señor presidente, a fin de comunicarle que el Honorable Senado, en la fecha, ha sancionado el 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 para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su informe referido a los Estados Financieros del ejercicio finalizado el 31/12/10 correspondientes al Proyecto Funciones Esenciales y Programas de Salud Pública (FESP), Convenio de Préstamo 7.412/AR BIRF.

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

Saludo a usted muy atentamente.

BEATRIZ ROJKÉS DE ALPEROVICH.  
*Juan Estrada.*

#### FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) ha examinado los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31/12/10 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 (UFIS), correspondiente al convenio de préstamo 7.412-AR suscrito el 12/7/07.

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 17/8/11 y el 28/9/11.

En el apartado “Alcance del trabajo de la auditoría”, la AGN señala:

Con referencia a las erogaciones correspondientes a “Actividades de salud pública” (ASP), categoría 4, expuestas en el estado de fuentes y usos de fondos al 31/12/10, expresado en moneda local y en dólares estadounidenses, comparativos con el ejercicio anterior y anexos 1 a 3 que forman parte del mismo:

– Los procedimientos de auditoría abarcaron lo señalado en la Declaración de Procedimientos de Auditoría.

– Respecto al ítem 6) de la citada declaración, el convenio de préstamo 7.412-AR, en su sección I., punto 7 (b), designa un auditor independiente (Bértora & Asociados) responsable de la auditoría sobre la revisión de las actividades de salud pública declaradas por las provincias participantes. De acuerdo al contrato celebrado

entre el proyecto y la consultora se establece mantener una estrecha relación con la auditoría financiera a ser realizada por AGN, por lo cual, se procedió a realizar diversas reuniones entre responsables, obteniendo la auditoría los informes trimestrales, papeles de trabajo y documentación respaldatoria correspondientes al ejercicio en cuestión. La auditoría externa concurrente (AEC) tuvo contrato hasta el 30/9/2010 por lo cual no se desembolsaron fondos del BIRF en el cuarto trimestre del 2010 para la categoría 4.

Por otra parte, de acuerdo a los informes de la AEC, se realizó un análisis de los resúmenes ejecutivos trimestrales y los respectivos informes de revisión regular provinciales, al respecto se destaca:

#### 1. Control del cumplimiento de los reembolsos:

a) Limitación en el alcance: la AEC estableció como limitación en el alcance a su tarea, que recibió de la UFI "...como documentación respaldatoria de las transferencias de reembolsos a las provincias el extracto bancario correspondiente a su cuenta en el Banco Nación. Si bien dicho extracto permitió verificar el monto total transferido a cada una de las provincias, no se ha podido verificar la efectiva acreditación en la cuenta de cada una de ellas...". Sobre el particular la limitación en el alcance para la AGN sólo se mantiene en las provincias de Salta, Jujuy, Buenos Aires y La Pampa, dado que se verificó la acreditación de los fondos a través de las respuestas recibidas del resto de las provincias participantes a la circularización AGN 220-2011 del 24/8/11 y reiteración 061-2011.

b) Resultados de la revisión del 3° trimestre (acumulativo) desde el 1/7/10 al 30/9/10: para la provincia de San Luis se ha informado el remanente de la brecha correspondiente al 4° trimestre de 2009, de \$ 22.415 en concepto de débitos a la ASP 44 A. La AGN detectó que dichos débitos no fueron computados hasta tanto no se cree la Comisión Nacional de Evaluación, de acuerdo a lo informado por la UC en la nota 1.763/10 del 23/4/10.

#### 2. Informes provinciales de revisión regular al 30/9/10 - Observaciones: respecto a las declaraciones juradas de reembolso de las ASP presentadas por cada provincia, al 30/9/10, la AEC opina que es veraz y confiable de acuerdo a las pautas fijadas en la matriz de ASP excepto por:

a) Sobre las ASP declaradas: en cada informe provincial, para el periodo finalizado el 30/9/10, la AEC expone un detalle de todas las observaciones detectadas en el cual se ha solicitado su correspondiente ajuste de débito, en la próxima liquidación (importes no significativos).

b) Emisión y envío de solicitud de reembolso de las ASP efectuadas: situación relevada: i) La AGN no ha podido corroborar que los informes de avance hayan sido enviados a la UEC dentro de los diez primeros días corridos del mes siguiente (San Luis, Misiones, Buenos Aires, Mendoza, San Juan, La Rioja, Corrientes, Tu-

cumán, Tierra del Fuego, Neuquén (sólo el informe de septiembre), Córdoba, Entre Ríos, Chaco, Santiago del Estero, Catamarca (sólo el informe de septiembre), Jujuy, Salta, Río Negro (sólo el informe de agosto) y Santa Fe; ii) No se ha podido corroborar que las declaraciones juradas (DDJJ) hayan sido enviadas a la UEC dentro de los diez primeros días corridos del mes siguiente a la finalización del trimestre (San Luis, Misiones, Buenos Aires, San Juan, La Rioja, Corrientes, Formosa, Tucumán, Tierra del Fuego, Neuquén, Córdoba, Entre Ríos, Chaco, Santiago del Estero, Catamarca, Salta, Chubut y Santa Fe); iii) La AGN no pudo verificar la existencia de documentación de algunos casos declarados (Entre Ríos, Chaco, Jujuy, Salta, Chubut, Río Negro, Neuquén, Corrientes [un caso], Tierra del Fuego [un caso], Córdoba, Santa Fe, Santiago del Estero y Tucumán); v) En la ASP 16 la cantidad de casos presentados en la declaración jurada sobrepasan el compromiso de brecha anual (Chaco); vi) La solicitud de reembolso y la declaración jurada se encuentran firmadas, sin embargo la firma del consultor de gestión provincial no posee aclaración (Tierra del Fuego).

En el apartado "Aclaraciones previas", la AGN señala que:

1. Durante sus tareas de campo la AGN tuvo a la vista un balance de sumas y saldos al inicio y otro ajustado al cierre, por lo que cabe destacar que pueden ser ajustados retroactivamente. De la revisión de los estados financieros con el balance de sumas y saldos surgen una diferencia total de \$ 2.061.000,00 (fue subsanada en el ejercicio 2011).

2. En el ejercicio bajo análisis se presentó como "Gastos no elegibles" de la carta acuerdo PPF 4280-AR, la suma de u\$s 121.267,00. Tal presentación se efectuó en virtud de la nota BIRF del 5/11/10 que expresa "...el banco ha realizado revisiones ex-post de una muestra de contratos adjudicados en los años 2005 y 2007 [...] y ha concluido que [...] no han sido adjudicados de acuerdo con las disposiciones del convenio de préstamo, [...] por lo que los mismos son considerados viciados [...] La política del banco requiere que el monto (financiado por el banco) de los contratos afectados por violación de las normas de adquisiciones se cancele de los fondos del préstamo [...] en ejecución [...] Por consiguiente, el banco ha decidido cancelar [...] u\$s 121.267,00 de la cuenta del préstamo...". La devolución al banco de estos fondos se efectuó a través del convenio de préstamo 7.412-AR.

En opinión de la AGN, sujeto a lo señalado en "Alcance del trabajo de la auditoría" y "Aclaraciones previas" 2 y excepto por lo señalado en "Aclaraciones previas" 1 precedente, los estados identificados presentan razonablemente la situación financiera del proyecto al 31/12/10, 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.

Asimismo, la AGN informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los SOE, que fueron emitidos y presentados al BIRF durante el ejercicio finalizado el 31/12/10, correspondientes al convenio de préstamo 7.412-AR, proyecto FESP.

En el apartado “Aclaraciones previas”, la AGN reitera lo señalado en “Aclaraciones previas” punto 2. del informe sobre los estados financieros.

En opinión de la AGN, sujeto a lo expuesto en “Aclaraciones previas”, los estados identificados correspondientes al proyecto al 31/12/10 presentan razonablemente las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, emitidas y presentadas al BIRF durante el ejercicio de conformidad con el convenio de préstamo 7.412-AR.

Finalmente, la AGN ha examinado el estado de la cuenta especial por el ejercicio finalizado el 31/12/10, correspondiente al Proyecto Funciones Esenciales y Programas de Salud Pública (FESP), de conformidad con el convenio de préstamo 7.412-AR, para asistir al financiamiento de las actividades de salud pública dentro de su programa de emergencias sociales.

En opinión de la AGN, el estado identificado presenta razonablemente la disponibilidad de fondos de la cuenta especial del proyecto al 31/12/10, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con las estipulaciones sobre el uso de fondos contempladas en la respectiva cláusula y anexo del convenio de préstamo 7.412-AR BIRF.

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

#### *Observaciones del ejercicio anterior no subsanadas*

Contrataciones: servicios de consultoría para la elaboración del diseño y documentación técnica de tres obras en instituciones de salud: en algunos casos, la AGN observó errores formales en la confección de documentos inherentes a la contratación del servicio.

#### *Observaciones del ejercicio*

1. Servicios de consultoría para la elaboración del diseño y documentación técnica de tres obras en instituciones de salud: la AGN observó diferencias por u\$s 1.467,94, sobre el monto total del contrato de u\$s 105.270,97, respecto de los pagos parciales realizados a una consultora.

2. Contratación para realizar encuesta de utilización y gasto en servicios de salud: a) Sobre la documentación analizada no es posible determinar el cumplimiento de los plazos de entrega de los productos contratados; b) La AGN no tuvo a la vista la documentación que certifique las acciones tomadas por el programa para validar la nómina de investigadores propuestos en el anexo D del contrato, previo a su contratación.

3. Adquisición de insumos para el tamizaje de donantes de sangre. Expediente 71/07 LPI- FESP-4/2 007: a) Una de las firmas adjudicadas, deja constancia

en el expediente de la no aceptación de ampliación del período de validez de la oferta; a pesar de ello resultó adjudicataria de los lotes 13 y 14 de la citada licitación; b) En un caso se suscribió contrato con una firma con 42 días de demora luego de recibida la comunicación de adjudicación.

4. Contratación de cuenta corriente del servicio de publicación de avisos en diarios: la AGN verificó falencias formales en el expediente: no se adjunta resolución y/o acto administrativo que autorice a los funcionarios intervinientes en la contratación; el informe de evaluación y adjudicación no identifica al consultor interviniente, etcétera.

5. Fondo rotatorio especial ANMAT: la AGN observó que la rendición del citado fondo presenta la falta de cumplimiento de formalidades previstas en la normativa aplicable: los presupuestos de *catering* carecen de detalles específicos; la documentación de respaldo de las facturas no identifica al proyecto, etcétera.

6. Provisión de anticonceptivos hormonales y preservativos para el Programa Nacional de Salud Sexual y Procreación Responsable: sobre diecinueve comprobantes de respaldo analizados, quince carecen del sello de pagado.

7. Adquisición de motonebulizadoras. Plan Dengue LPI FESP B-2 Proveedores: Bratec S.C., Francisco Damiano S.A. y Criscione Maquinarias S.A.: a) La AGN no tuvo a la vista documentación respaldatoria del organismo adquirente, referida a la ampliación solicitada del 15% del monto original del contrato, sobre la adjudicación de 3 lotes del presente proceso; b) En dos casos los comprobantes de adquisición de pliegos no se encuentran fechados; c) Sobre el análisis de la documentación integrante de las ofertas presentadas por los distintos adjudicatarios, la AGN observó que todos los oferentes incumplen con la identificación de original y copia de los documentos de la propuesta, situación no advertida en el análisis por parte del comité de evaluación.

8. Registros contables: a) De la revisión de los estados financieros con el balance de sumas y saldos surgen diferencias por un total a 2009 de \$ 55.311,92 y a 2010 de \$ 2.116.311,92. Al respecto la UEC/UFIS señala que: “La diferencia de \$ 55.311,92 entre los saldos de los estados financieros y el balance de sumas y saldos corresponde a un error de relación detectado entre la categoría insumo (categoría de gasto) y la cuenta contable. El mismo fue detectado y corregido en los estados financieros, habiendo quedado pendiente el ajuste contable. Por lo tanto, es correcta la imputación reflejada en los estados financieros procediéndose a contabilizar los ajustes pertinentes en el año 2011. Asimismo cabe señalar que con respecto a la categoría 5, la misma incluye en los estados financieros, a los efectos de exposición, la ejecución de fuente 22 del CDC por \$ 55.311,92 la cual se encuentra registrada en la cuenta l. 02.03.02.00.00.00. Verificado el saldo de la cuenta ‘Anticipos proyectos municipales 2007’ en el balance

de sumas y saldos, el mismo coincide con el monto consignado en los estados financieros en pesos”. Sobre el particular la AGN informa que la documentación suministrada no resulta coincidente con el balance de sumas y saldos presentado por la UFis, al inicio de sus tareas de campo, situación que se corrigió con la presentación de un nuevo balance de sumas y saldos al cierre.

#### 9. Actividades de salud pública:

Control del cumplimiento de los reembolsos: a) Limitación del alcance, y b) Resultados de la revisión del 3° trimestre: se reitera lo señalado sobre estos puntos en el apartado “Alcance del trabajo de la auditoría” del informe sobre los estados financieros expresados previamente.

Informes provinciales de revisión regular al 30/9/10 - Observaciones: a) Sobre las ASP declaradas, y b) Emisión y envío de solicitud de reembolso de las ASP efectuadas: se reitera lo señalado sobre estos puntos en el apartado “Alcance del trabajo de la auditoría” del informe sobre los estados financieros expresado previamente.

La AGN formuló, asimismo, recomendaciones con el fin de contribuir al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes, de acuerdo con adecuadas prácticas en la materia.

*Roberto F. Ríos. – Gerardo R. Morales. – Enrique A. Vaquié. – Ernesto R. Sanz. – Elena M. Corregido. – Nanci M. A. Parrilli. – Pablo G. González. – Manuel Garrido. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M. Díaz Bancalari. – Julio R. Solanas.*

#### ANTECEDENTE

1

#### Dictamen de comisión

*Honorable Congreso:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas, ha considerado el expediente O.V.-410/11,

mediante el cual la Auditoría General de la Nación comunica la resolución 192/11, sobre los estados financieros del Proyecto Funciones Esenciales y Programas de Salud Pública (FESP), Convenio de Préstamo 7.412-AR, ejercicio finalizado el 31/12/10; 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 para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su informe referido a los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/10, correspondientes al Proyecto Funciones Esenciales y Programas de Salud Pública (FESP), Convenio de Préstamo 7.412-AR BIRF.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo Nacional y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos.\*

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

Sala de la comisión, 17 de mayo de 2012.

*Roberto F. Ríos. – Gerardo R. Morales. – José M. A. Mayans. – Enrique A. Vaquié. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M. Díaz Bancalari. – Manuel Garrido. – Julio R. Solanas. – Elena M. Corregido. – Pablo G. González. – Nanci M. A. Parrilli. – Ernesto R. Sanz.*

2

Ver expediente 134-S.-2012.

---

\* Los fundamentos corresponden a los publicados con la comunicación del Honorable Senado.