PERÍODO PARLAMENTARIO

2011

ORDEN DEL DÍA N° 83

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA
REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 10 de febrero de 2012

Término del artículo 113: 23 de febrero de 2012

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 examen referido a los estados financieros correspondiente al Programa de Infraestructura Vial Provincial finalizado el 31/12/10, contrato de préstamo 7301 AR BIRF.

1. (5.861-D.-2011.)
2. (319-O.V.-2011.)

Dictamen de comisión*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-319/11, mediante el cual la Auditoría General de la Nación comunica resolución 175/11, aprobando el informe referido a los estados financieros correspondientes al Programa de Infraestructura Vial Provincial finalizado el 31/12/10, contrato de préstamo 7301 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 regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su examen referido a los estados financieros correspondientes al Programa de Infraestructura Vial Provincial finalizado el 31/12/10, contrato de préstamo 7301 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 noviembre de 2011.

Heriberto A. Martínez Oddone. – 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) ha examinado los estados financieros por el ejercicio N° 4 finalizado el 31/12/10, correspondientes al Programa de Infraestructura Vial Provincial, llevado a cabo por la Unidad Ejecutora Central (UEC) en la órbita de la Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos de Financiamiento Externo (UCPyPFE), dependiente del Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios (MPFIPyS), parcialmente financiado a través del convenio de préstamo 7301 AR, suscrito el 18/4/2006 entre la Nación Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

Las tareas de campo se desarrollaron entre el 1/7/11 y el 15/9/11.

En opinión de la AGN los estados financieros e información financiera complementaria identificados presentan razonablemente la situación financiera del programa al 31/12/10 así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables usuales en la República Argentina y con los requisitos establecidos en el convenio de préstamo 7301 AR BIRF.

Asimismo, la AGN informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda los estados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, que fueron emitidos y presentados al Banco Mundial durante el ejercicio finalizado el 31/12/10, correspondiente al Programa de Infraestructura Vial Provincial, financiado a través del convenio de préstamo 7301 AR BIRF.

En opinión de la AGN, el estado identificado presenta razonablemente la información para sustentar los estados de gastos y las solicitudes de retiro de fondos relacionadas, que fueron emitidos y presentados al banco mundial durante el ejercicio finalizado el 31/12/10 de conformidad con los requisitos establecidos en el convenio de préstamo 7301 AR BIRF.

Finalmente, la AGN informa acerca del examen practicado sobre el estado de la cuenta especial, por el ejercicio finalizado el 31/12/10, correspondiente al Programa de Infraestructura Vial Provincial, convenio de préstamo 7301 AR BIRF.

En opinión de la AGN el estado identificado presenta razonablemente la disponibilidad de fondos de la cuenta especial del programa al 31/12/10, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las estipulaciones sobre el uso de fondos contempladas en la cláusula 2.02 y anexo I del convenio de préstamo 7301 AR BIRF de fecha 18/4/2006.

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

Observaciones del ejercicio:

1. Pagos

a) No existe correspondencia entre las sumas abonadas a los consultores y la documentación respaldatoria asociada a este concepto en cada caso. Los importes facturados son menores a los pagados.

b) La autorización de pago (AP) correspondiente al pago de consultores individuales no tiene firma del responsable administrativo ni del coordinador general del programa.

c) Los certificados de obra no tienen sello de recepción ni aprobación del administrador de la Dirección Provincial de Vialidad.

d) Del análisis de la muestra sobre los pagos de los certificados de obra realizados por la provincia de Santa Fe, la AGN verificó un significativo atraso.

e) La AGN verificó la emisión de cheques correspondientes a los pagos de certificados de obra de Santa Fe, con anterioridad a la emisión de la AP.

2. Contratación de obras

Licitación pública: LPI 1/08 provincia: Santa Fe. Malla 5 R. P. 4 - Tramo: Elisa - San Cristóbal (R. P. 2) R. P. 2 - Tramo: San Cristóbal (R. P. 4) - Huanqueros, Huanqueros - Esteban Rams, Esteban Rams - Logroño,

Logroño - Tostado, Tostado - límite Santiago del Estero. Presupuesto oficial (julio de 2008): \$ 91.351.829. Contrato de recuperación y mantenimiento. Contrato: fecha: 20/5/09. Monto: \$ 100.552.607,56. Plazo: 60 meses.

a) Manual operativo: no se visualizó constancia de la presentación en tiempo y forma por parte de la UEP a la UEC del esquema institucional con el que ejecutará el subprograma.

b) Archivo y control documental: en las notas cursadas entre la UEC y la UEP y en los informes técnicos dirigidos a la UEC no se observó constancia del ingreso o recepción de la documentación.

c) Pliego y no objeción: el pliego visualizado es una copia simple, carece de sello y firma que permita identificar al responsable de su elaboración y el carácter de versión definitiva de la documentación licitatoria de la malla 5.

d) Publicidad: en los avisos de llamado a licitación publicados en los medios gráficos provinciales, nacionales y Boletín Oficial de la provincia de Santa Fe se la individualizó como LPI 1/07.

e) Notificación: no se visualizaron constancias de la publicación en el UNDB y en el dgMarket de los resultados de la licitación, conforme pliego.

f) Devolución de las garantías: la AGN no tuvo a la vista constancias en relación a la devolución de las garantías de seriedad de oferta a los oferentes participantes de la licitación.

g) Contrato: la AGN no observó constancia de la remisión al Banco de un ejemplar auténtico del contrato firmado.

h) Seguros: no se visualizaron constancias del cumplimiento, con la extensión establecida en el pliego, en relación a la contratación de seguros por parte del contratista y a los controles periódicos efectuados por el contratante en relación al pago de las cuotas correspondientes a los mismos.

3. Consultores individuales

a) Normativa: la AGN no tuvo a la vista constancia de la aplicación de la siguiente normativa en relación a la contratación de los consultores: i) resolución 545/98, elevación y aprobación de la planta de personal por los organismos competentes para el ejercicio fiscal; ii) decreto 577/03, cumplimiento en su parte pertinente; iii) decreto 2.345/08, cumplimiento en tiempo y forma en su parte pertinente, y iv) resolución 37/09, cumplimiento en tiempo y forma en su parte pertinente.

b) Archivo y control documental: i) La documentación no se encuentra foliada; ii) En la documentación correspondiente a las recontractaciones de los contratos números 12/10 y 3/10, no se visualizaron constancias de: recepción de la documentación presentada por el consultor ante el organismo contratante ni certificado de antecedentes penales; iii) En el legajo correspondiente al contrato 12/10, no se visualizó constancia de la carta de invitación al concurso; iv) En el legajo

correspondiente al contrato 7/10, no se visualizaron constancias de recepción de los certificados de antecedentes penales; v) En los legajos correspondientes a los tres consultores recontratados no se visualizó constancia de recepción del título habilitante ni copia del DNI, y vi) La solicitud y la no objeción a la recontratación y a la enmienda se tramitaron vía correo electrónico y son copias simples.

c) Currículum Vitae (CV): en la totalidad de los casos analizados no fueron visualizadas constancias de la documentación de respaldo que permitan acreditar la experiencia y capacitación de los consultores.

d) Evaluación: i) La AGN no tuvo a la vista constancias de la emisión de acto administrativo que disponga la creación e integración del comité de evaluación y disponga y/o apruebe la grilla de evaluación; ii) En relación al proceso de evaluación correspondiente al contrato 3/10, la AGN no tuvo a la vista constancias del acta de evaluación del consultor y la grilla de evaluación carece de fecha de emisión y firma; iii) En relación al proceso de evaluación correspondiente al contrato 12/10 en la grilla de evaluación, no visualizó

la mención a la tabla y factores de ponderación de los criterios.

e) Contrato: i) Los contratos omiten referencia alguna respecto a la cantidad de horas laborables y/o carga laboral de los consultores; ii) La AGN no pudo identificar normativa que autorice la inclusión de una suma fija mensual, no reintegrable a este tipo de contrato, ni la determinación del monto a abonarse y la modalidad de rendición de lo abonado, y iii) Se exceptúa de la rendición y/o reintegro del excedente no gastado en relación al concepto para lo cual es percibido cuando el gasto en que podría incurrir el consultor fuera menor a la suma efectivamente percibida.

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

ANTECEDENTES

Ver expedientes 5.861-D.-2011 y 319-O.V.-2011.