

# INFORME ANUAL DEL EQUIPO ASESOR DE LA DIPUTADA CARLA PITIOT EN LA COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Diciembre 2017

El presente informe consta de seis apartados:

- 1 Proyectos analizados;
- 2 Temas de los proyectos;
- 3 Los dictámenes de la CPMRC y la opinión de los asesores;
- 4 Tratamiento de resoluciones de AGN 2017;
- 5 Tiempos que insume el tratamiento de los informes de AGN
- 6 Tiempo que insume el tratamiento de las respuestas de la JGM.

Para su elaboración y análisis, el equipo de asesores tomó como fuente la sistematización de la información recibida en la CPMRC durante el corriente año.

## **1 Proyectos analizados**

Durante 2017, se analizó un total de 221 proyectos, distribuidos entre estudios especiales, auditorías financieras y de gestión, respuestas de la Jefatura de Gabinete de Ministros (JGM) a partir de solicitudes de información realizadas por el Congreso de la Nación en años anteriores y descargos correspondientes a la Cuenta de Inversión 2013.

### Cuadro 1: PROYECTOS ANALIZADOS



Fuente: elaboración propia en base a los proyectos tratados por la CPMRC durante 2017.

A partir del estudio del cuadro anterior es posible observar un significativo predominio en el análisis de auditorías financieras (58,82%). Le siguen las auditorías de gestión (17,65%), los estudios especiales (10,86%), las respuestas de Jefatura de Gabinete de Ministros (9,05%) e informes sobre la Cuenta de Inversión (3,62%).

El predominio de las auditorías de tipo financiero se refuerza al considerar únicamente los informes producidos por la Auditoría General de la Nación (AGN) -auditorías de ambos tipos y estudios especiales- que, como se visualiza en el Cuadro 2, alcanzan un 67,36%:

### Cuadro 2: DISTRIBUCIÓN DE AUDITORÍAS Y ESTUDIOS ESPECIALES

	INFORMES	%
ESTUDIOS ESPECIALES	24	12,44
AUDITORÍAS FINANCIERAS	130	<b>67,36</b>
AUDITORÍAS DE GESTIÓN	39	20,21
<b>TOTAL</b>	<b>193</b>	<b>100</b>

Fuente: elaboración propia en base a los proyectos tratados por la CPMRC durante 2017.

## 2 Temas de los proyectos

En 2016 el equipo asesor elaboró una tipificación *ad hoc* de los temas analizados en los proyectos a los fines de poder lograr una visión agregada acerca de las áreas de la actividad estatal alcanzadas por el control de la AGN. A partir de los análisis realizados este año se incorporaron cuatro nuevas categorías: “Comunicaciones”, “Cuenta de Inversión”, “Innovación” y “Seguridad”. La clasificación en cuestión organiza y agrupa 15 categorías de temas:

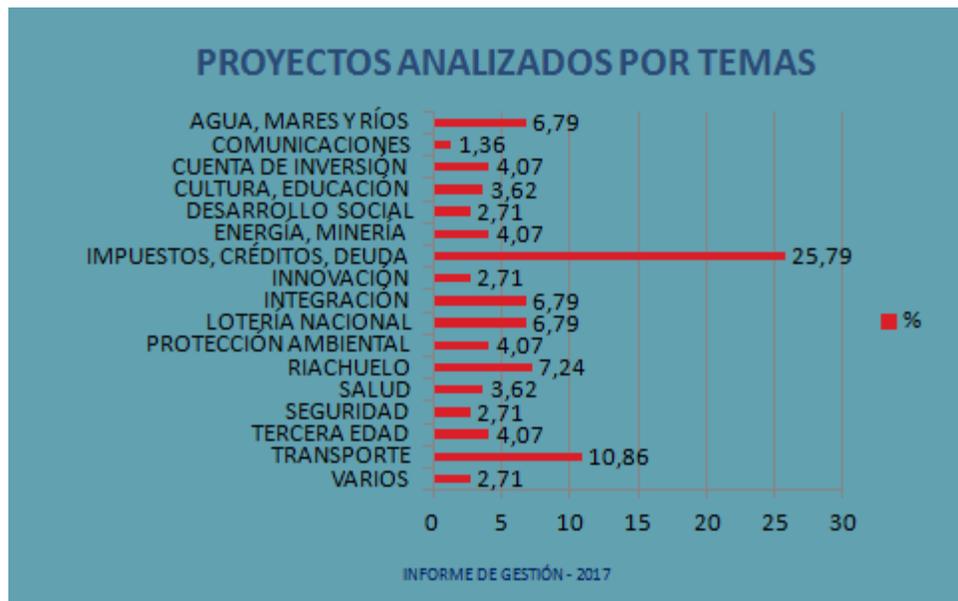
1. **Agua, mares y ríos:** los proyectos sobre provisión de agua potable, manejo de las cuencas hídricas, protecciones contra inundaciones, etc.
2. **Comunicaciones:** proyectos sobre comunicación satelital, correo, etc.
3. **Cuenta de Inversión:** rendición de cuentas del PE de lo actuado en la inversión de los recursos asignados por la Ley de Presupuesto para un ejercicio determinado.
4. **Cultura, educación:** auditorías sobre la infraestructura escolar, política cultural, etc.
5. **Desarrollo social:** informes referidos a planes sociales, desarrollo rural, trabajo, etc.
6. **Energía, minería:** auditorías sobre empresas de energía, de mitigación de pasivos ambientales en minería, producción y transporte de combustible, etc.
7. **Impuestos, crédito, deuda:** todas las auditorías referidas al sistema bancario oficial, los estudios sobre deuda pública, los controles sobre AFIP, aseguradoras del BNA.
8. **Innovación:** informes referidos a programas en organismos estatales y Ministerios de Innovación tecnológica, Modernización, etc.
9. **Integración:** se incluyen los proyectos vinculados con el MERCOSUR, temas de comunicaciones, migraciones, pueblos originarios, etc.
10. **Lotería Nacional:** abarca las auditorías sobre la Sociedad del Estado que regula, administra, explota y ejerce el control de los juegos de azar y apuestas.
11. **Protección ambiental:** auditorías sobre parques nacionales, áreas protegidas, programas sobre manejo de residuos y producción limpia, etc.
12. **Riachuelo:** todas las auditorías y estudios vinculados con la Autoridad de Cuenca Matanza Riachuelo (ACUMAR).
13. **Salud:** auditorías sobre infraestructura en salud, programas de vacunaciones, programas de provisión de medicamentos, etc.
14. **Seguridad:** auditorías en FFAA, programas de defensa, servicio penitenciario, etc.
15. **Tercera edad:** los informes sobre PAMI, las cajas previsionales, ANSES, etc.

16. **Transporte:** programas sobre seguridad vial, infraestructura vial, transferencias al transporte aéreo, etc.

17. **Varios:** auditorías sobre la Corte Suprema de Justicia, auditorías de corte solicitadas por gobiernos provinciales, etc.

A diferencia de los resultados del informe de 2016 en el que los temas más tratados fueron “Integración”, “Impuestos, créditos y deudas”, y en un tercer lugar compartido “Desarrollo social”, “Protección ambiental” y “Transporte”, durante este año se observa que los temas más abordados fueron “Impuestos, créditos y deuda” (25,79%), “Transporte” (10,86%) y “Riachuelo” (7,24%).

### Cuadro 1: TEMAS DE LOS PROYECTOS ANALIZADOS



Fuente: elaboración propia en base a los proyectos tratados por la CPMRC durante 2017.

Al igual que en 2016, la temática “Riachuelo” continúa siendo significativa. Otro caso que tomó significatividad en 2017 fue el de “Lotería Nacional SE” que con 15 informes, alcanzó un 6,79%.

### 3 Los dictámenes de la CPMRC y la opinión de los asesores

La producción institucional de la CPMRC se sustenta en dictámenes que proponen al Congreso de la Nación los cursos de acción a seguir para cada uno de los informes sometidos a su consideración. Existen dos tipos de pronunciamientos posibles: a) dictámenes de archivo de las actuaciones recibidas y b) proyectos de resolución solicitando información al Poder Ejecutivo acerca de las observaciones efectuadas por AGN en la respectiva auditoría.

En este año los proyectos analizados de acuerdo a los pronunciamientos de la Comisión Mixta fueron:

**Cuadro 4: CALIFICACIÓN DE LOS DICTAMENES DE LA CPMRC**



Fuente: elaboración propia en base a los proyectos *tratados por la CPMRC durante 2017*.

Como puede observarse en el cuadro anterior, la mayoría (67,42%) de los dictámenes de la CPMRC durante 2017 coinciden en la calificación “de archivo”. En tanto, más de un 32% de los informes revisaron provocaron un “pedido de informes” al Ejecutivo.

## Cuadro 5: PEDIDOS DE INFORMES SEGÚN TIPO DE AUDITORÍA

	<b>CANTIDA D</b>	<b>%</b>
ESTUDIOS ESPECIALES	15	20,8 3
AUDITORÍAS FINANCIERAS	33	<b>45,8 3</b>
AUDITORÍAS DE GESTIÓN	24	33,3 3
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100</b>

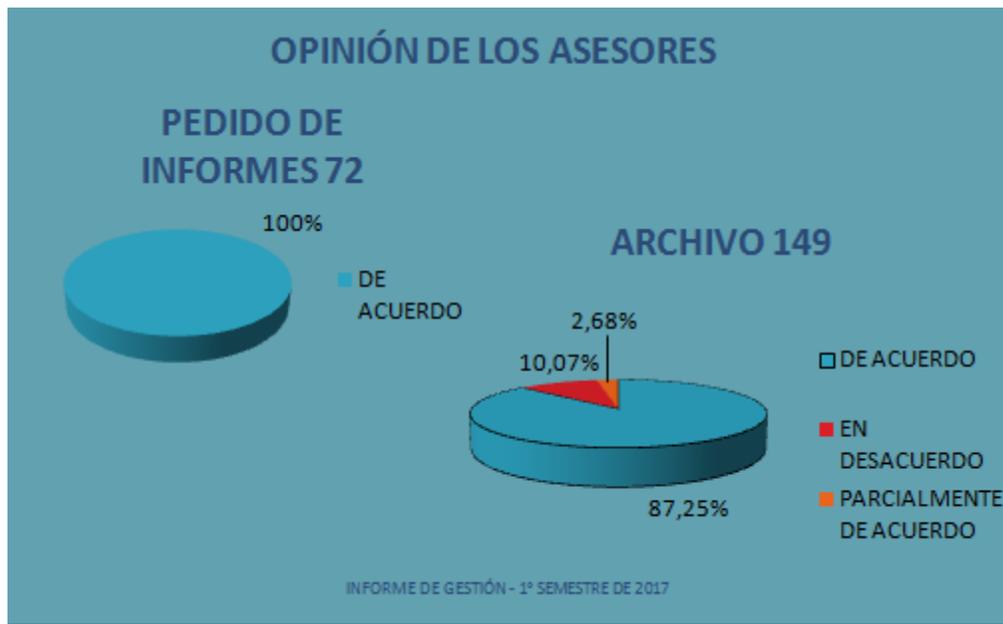
Fuente: elaboración propia en base a los proyectos *tratados por la CPMRC durante el 2017*.

El cuadro 5 indica que al considerar el tipo de auditoría realizada, de los 72 proyectos con dictamen “pedido de informes”, de acuerdo al tipo de auditoría analizada, las financieras fueron las que mayor porcentaje obtuvieron, alcanzando un 45,83%.

El cuadro 5 indica que al mirar los 72 proyectos con dictamen “pedido de informes” según el tipo de auditoría que el informe trata, las financieras alcanzaron cerca del 46% del total de los proyectos analizados durante el año. Seguidas por las auditorías de gestión (33%) y los estudios especiales (cerca de un 21%).

El equipo asesor realiza una evaluación exhaustiva de cada informe de AGN así como también del pronunciamiento de la CPMRC. En ciertas oportunidades, la opinión del cuerpo de asesores de la Diputada Pitiot difiere del dictamen propuesto por la Comisión Mixta. En el cuadro que sigue se muestra la distribución en detalle:

**Cuadro 6: OPINIONES DE LOS ASESORES**



Fuente: elaboración propia en base a los proyectos tratados por la CPMRC durante 2017.

A partir de una lectura de la información provista por el cuadro 6, es posible afirmar que los asesores acordaron en todos los casos que la CPMRC decidió dirigirse al Poder Ejecutivo para solicitar más información del caso auditado. En un 12,75% de los casos vistos, el equipo asesor de la Diputada Pitiot no acordó con el dictamen de “archivo” de la información. Se trató de 19 casos, siendo los organismos auditados los que se mencionan a continuación:

- Banco de la Nación Argentina (en tres casos).
- Comisión mixta Argentino Paraguaya del Río Paraná (en dos casos).
- Construcción de Vivienda para la Armada
- Entidad Binacional YACYRETA (en tres casos).
- Ministerio de Salud. Programa SUMAR (en dos casos).
- Ministerio del Interior y Transporte.
- Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda - Programa de Infraestructura Universitaria.
- Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda - Programa de Infraestructura Vial Provincial.
- Programa de Apoyo a la Inserción Comercial Internacional de las Pymes Argentinas
- Programas de Sitios Contaminados (PROSICO), dependiente del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sustentable y del Ministerio de Energía y Minería.
- Secretaría de Transporte.

- Subsecretaría de Puertos y vías navegables.

#### 4 Tratamiento de las Resoluciones de AGN 2017

De acuerdo a lo que el cuadro 7 indica, de 193 informes analizados -proyectos de estudios especiales y auditorías de distinto tipo- 49 fueron Resoluciones de AGN del año 2017, cifra que alcanza un 25,39% de la totalidad de los proyectos revisados.

**Cuadro 7: PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DE RESOLUCIONES 2017 DE AGN EN EL TOTAL DE PROYECTOS ANALIZADOS POR LA COMISIÓN SEGÚN TIPO DE INFORMES**

	<b>Res. 2017</b>	<b>AGN</b>	<b>TOTAL ANALIZADAS</b>	<b>%</b>
ESTUDIOS ESPECIALES	8		24	33,33
AUDITORÍAS FINANCIERAS	31		130	23,85
AUDITORÍAS DE GESTIÓN	10		39	25,64
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>		<b>193</b>	<b>25,39</b>

Fuente: elaboración propia en base a los proyectos tratados por la CPMRC durante 2017.

Al desagregar ese porcentaje según tipo de informe, como se observa en el cuadro 8, es posible concluir que el 63,27% de los proyectos con Resolución 2017 de AGN son auditorías de tipo financiero.

**Cuadro8: PARTICIPACIÓN PORCENTUAL SEGÚN TIPO DE INFORMES ANALIZADOS CON RESOLUCIÓN 2017 DE AGN**

	<b>Res. 2017</b>	<b>AGN</b>	<b>%</b>
ESTUDIOS ESPECIALES	8		16,33
AUDITORÍAS FINANCIERAS	31		<b>63,27</b>
AUDITORÍAS DE GESTIÓN	10		20,41
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>		<b>100</b>

Fuente: elaboración propia en base a los proyectos tratados por la CPMRC en 2017.

#### 5. Tiempos para el tratamiento de los informes de AGN

En este punto se describen los lapsos transcurridos entre el momento de aprobación del respectivo informe de auditoría y la fecha de tratamiento por parte de la CPMRC.

A continuación la información trabajada:

**Cuadro 9: ANÁLISIS DE LOS TIEMPOS DE TRATAMIENTO DE LOS INFORMES**

TIEMPO TRANSCURRIDO	AÑO 2017 (%)
Menos de 6 meses	10
Entre 6 meses y 1 año	50
Más de 1 año y hasta 1,50	34
Más de 1,50 años y hasta 2	4
Más de 2 años	2
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>

Fuente: elaboración propia en base a los proyectos tratados por la CPMRC en 2017.

### 6. Tiempos para el tratamiento de las respuestas de la JGM

De las respuestas de la Jefatura de Gabinete trabajadas durante el año 2017 se analizaron los tiempos transcurridos desde la fecha de aprobación de los respectivos informes por parte de AGN hasta el tratamiento de la CPMRC.

A continuación la información:

**Cuadro 10: ANÁLISIS DE LOS TIEMPOS DE TRATAMIENTO DE LAS RESPUESTAS DE LA JGM**

ORGANISMO AUDITADO	PERIODO AUDITADO	RES AGN	FECHA RES	JGM FECHA RESPUESTA	CPMRC	TIEMPO ENTRE AGN Y JGM (años)	TIEMPO ENTRE JGM Y CPMRC (años)	TIEMPO TOTAL (años)
Lotería Nacional	Año 2009	138/2014	14/08/2014	03/08/2015	24/09/2017	0,97	2,15	3,12
Lotería Nacional	Año 2010	138/2014	14/08/2014	03/08/2015	24/09/2017	0,97	2,15	3,12
AySA	Año 2012	271/2013	20/12/2013	19/05/2015	24/09/2017	1,41	2,35	3,76
Min. Economía	Año 2011	193/2013	16/12/2013	09/09/2015	24/09/2017	1,73	2,04	3,78
Sec. Transporte	Años 2004 a 2011	30/2013	13/03/2013	06/05/2016	24/09/2017	3,15	1,39	4,54
AFIP	S/DATOS	98/20	28/12/20	18/08/2	24/09/	2,64	2,10	4,74

BCRA	Año 2009	12 198/2	12 22/10/20	015 11/07/2	2017 24/09/	3,72	1,21	4,93
Min. Desarrollo Social	Año 2009	012 225/2	12 13/12/20	016 19/03/2	2017 24/09/	3,27	2,52	5,79
Aerolíneas Argentinas	Años 2009 y 2010	011 169/2	11 20/02/20	015 16/09/2	2017 23/11/	3,62	2,19	5,81
Aerolíneas Argentinas	Año 2008	012 05/20	12 14/02/20	015 01/10/2	2017 23/11/	3,68	2,15	5,83
ANSES/FGS	Al 30/6/2009	12 102/2	12 23/06/20	015 16/07/2	2017 24/09/	3,07	3,19	6,26
		011 11	014 11	2017 014	2017			
AFIP	Año 2007	243/2 010	27/12/20 10	13/06/2 014	23/11/ 2017	3,51	3,45	6,96
FFCC Belgrano Cargas	Año 2006	101/2 009	07/07/20 09	19/03/2 015	24/09/ 2017	5,70	2,52	8,22
Nación AFJP	30/6/2007 Y 30/06/2008	139/2 008	26/09/20 08	11/09/2 015	24/09/ 2017	6,96	2,04	9,00
Superintendencia de Servicios de Salud	Años 2001 y 2002	14/20 05	29/03/20 05	19/03/2 015	23/11/ 2017	10,12	2,68	12,80
Dirección Nacional de Vialidad y OCCOVI	Años 1995 a 2012	4/201 4	27/12/20 04	11/09/2 015	23/11/ 2017	10,86	2,20	13,06

Fuente: elaboración propia en base a los proyectos tratados por la CPMRC en 2017.