DICTAMEN-ARTÍCULO 19 NORMAS BÁSICAS PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y DISPOSICIÓN 238/09-AGN.

Ref.: Actuación Administrativa N° 414/09 Oficina Nacional de Control Comercial Agropecuario (ONCCA) – Examen de las transferencias de fondos nacionales a empresas privadas para financiar gastos corrientes en el marco del Programa 16 - Administración y Control Comercial Agropecuario. Periodo a Auditar: Ejercicio 2007 al 30 de Septiembre de 2009.

I.- Normas Básicas y Disposición 238/09-AGN

Establecen los artículos 18 y 19 de las Normas Básicas para el funcionamiento de la Auditoría General de la Nación que:

Art. 18: Toda vez que la Auditoría General de la Nación solicite informes o necesite practicar in situ la verificación de documentos y no pueda acceder a ellos por el silencio o la negativa del sector a ser auditado, el responsable de la auditoría encomendada está obligado a:

a) Insistir ante las autoridades del organismo enviando una segunda petición acompañada de la primera, mediando entre ambas siete (7) días corridos,

b) En caso de persistir el silencio o la negativa del requerido, el máximo responsable de la auditoría informará al cuerpo de Auditores Generales sobre tal situación a través del funcionario respectivo, una vez transcurridos siete (7) días corridos contados a partir de la insistencia.

La Auditoría General de la Nación queda facultada para ampliar los plazos señalados por un término que no excederá los quince (15) días corridos, en los casos que la circunstancia lo requiera.

Art. 19: El Colegio de Auditores Generales emitirá un dictamen sobre el informe recibido en existencia del supuesto normado en el artículo anterior, debiendo expedirse en un plazo no mayor a siete (7) días corridos. Dicho dictamen será remitido a la máxima autoridad de la organización

de la que se trate, a la Sindicatura General de la Nación y a la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas.

Establece el artículo 1º de la Disposición 238/09 que:

Art.1º: En oportunidad de efectuar la remisión del dictamen previsto en el artículo N° 19 de las Normas Básicas se dejará constancia que, de no recibirse información o no permitirse el acceso a ella en un plazo no menor a diez días corridos, a partir de su recepción por la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas, la Auditoría General de la Nación procederá a incoar una acción judicial en ejercicio de las competencias constitucionales y legales, en especial las contenidas en el artículo N° 119, inciso B) de la Ley N° 24.156, y de los poderes implícitos que derivan de su función, con fundamento en las cláusulas constitucionales mencionadas en los considerandos del presente y en el Decreto N° 1172/2003 de acceso a la Información Pública en el ámbito del Poder Ejecutivo Nacional.

II.- Antecedentes.

En el marco de los procedimientos efectuados por la AGN en cumplimiento de las tareas encomendadas contenidas en la Actuación Administrativa 414/09, ONCCA – Programa 16 – Gestión de Transferencias, se ha verificado la falta de respuesta a parte de los requerimientos realizados, además de advertirse desde el inicio de las labores de auditoría, el suministro tardío e incompleto de la documentación e información requerida por parte del auditado.

Con fecha 19 de octubre de 2009 la ONCCA recibió la Nota N° 85/09–AG5, por la cual se comunicaba al organismo la apertura del proyecto mencionado precedentemente.

El 09 de noviembre de 2009, el organismo acusó recibo del requerimiento de información formulado por nota N° 96/09–AG5 que constaba de 18 puntos.

El día 17 de noviembre de 2009, la ONCCA (por Nota N° 17/09) solicitó prórroga por 15 días hábiles.

La AGN acordó una prórroga de 10 días corridos, excepto para los puntos 1 y 2 del requerimiento, comunicada mediante nota N° 101/09-AG5, que fuera recibida por la ONCCA el 20 de noviembre de 2009.

Por su parte, con fecha 3 de diciembre de 2009, la AGN recibió Nota s/n de la ONCCA respondiendo parcialmente los puntos 1 y 2 y, con fecha 10 de diciembre del mismo año (por Nota también sin número), entregó -en formato electrónico pendrive - la respuesta parcial a los puntos 3 y 14 del requerimiento inicial – compuesto por listados de resoluciones de pago, listados de pagos a través del sistema Interbanking correspondientes al período auditado, detalles de pagos efectuados a través de Banco Nación del año 2009 y un archivo de texto con información del circuito de pago de compensaciones. Ambas notas emanan del C.P. Alberto CRIADO, Coordinador General de Administración de la ONCCA.

Producido el vencimiento de los plazos acordados y ante la falta de entrega del resto de la documentación requerida, conforme a lo establecido por las Normas Básicas de esta Auditoría (artículos 18 y 19), la AGN presentó a la ONCCA con fecha 14 de diciembre de 2009 la reiteración pertinente del pedido de información mediante Nota N° 111/09-AG5. Asimismo, a la citada nota se adjuntaron observaciones debido a la respuesta parcial que se recibió de los puntos 1 y 2.

Por otra parte, a efectos de agilizar la entrega de la documentación requerida y la asignación del espacio físico, el equipo de trabajo actuante inició diversas gestiones contactándose con la Jefa de Gabinete de la Presidencia de la ONCCA, Dra. Graciela GONZÁLEZ ESCOT y con el Dr. Héctor AGUSTINI, quien fuera designado por el organismo auditado como interlocutor a fin de coordinar las actividades con el equipo de trabajo de la AGN.

El 28 de diciembre de 2009, la ONCCA remitió información parcial a los puntos 3, 5, 6, 7, 12, 13, 15, 16, 17 y 18 del requerimiento inicial, (por Nota s/n de su Presidente).

Con fecha 11 de enero de 2010, la ONCCA entregó en la Mesa de Entradas de la AGN una Nota s/n, refrendada por el C.P. Alberto CRIADO, dando respuesta parcial al punto 8 del

requerimiento inicial. Esta nota fue recibida por el equipo de auditoría el 1 de febrero del año en curso.

El equipo de auditoría actuante concretó dos reuniones de trabajo, los días 8 y 9 de febrero de 2010, con el C.P. CRIADO en las cuales se tomó conocimiento del sistema informático utilizado para procesar los datos relativos a los pagos de las compensaciones autorizadas por la ONCCA.

Al mismo tiempo, mediante contactos telefónicos se reclamó al Dr. AGUSTINI por la falta de respuesta en algunos puntos y el estado incompleto de otros, poniendo énfasis en lo tramitado por la Coordinación de Compensaciones. Concertada una entrevista con la Coordinadora y la jefa de Gabinete, y a resulta de ella, se remitió vía correo electrónico los puntos que exigían una mayor celeridad en la respuesta, requiriéndole un cronograma de cumplimiento de entrega de la documentación faltante y el establecimiento de contacto con la Coordinadora del Área de Despacho, Dra. PÉREZ SCRIBANO, vista la imposibilidad de determinar el universo de pagos de compensaciones autorizados en base a la información suministrada hasta ese momento y al efecto de obtener copia de los libros de registro de las resoluciones emitidas por la ONCCA. En la misma reunión la C.P. AGUILAR se comprometió a poner a disposición del equipo de auditoría los expedientes solicitados en el punto 18 del requerimiento inicial.

El 23/02/2010, el equipo de auditoría se constituyó en el espacio de trabajo recientemente asignado en la sede la ONCCA. En el curso de esa semana el Área de Coordinación de Compensaciones brindó fotocopia de un tercio de los expedientes requeridos por la Nota Nº.96/09-AG5.

Al 26/02/2010 se le envió un correo electrónico a la Dra. González Escot actualizando el reclamo de la documentación pendiente y se le informó que la Dra. Pérez Scribano había presentado lo requerido hasta ese momento.

El 4/03/2010 se insistió nuevamente por correo electrónico a la Dra. González Escot sobre la documentación pendiente de entrega y se le requirió establecer contacto con los responsables de los distintos regímenes de compensación.

El 16/03/2010 se cursó otro correo electrónico a la Dra. González Escot indicándole en forma detallada el estado de situación y el escaso avance en la gestión con el Dr. Agustini.

Al 19/03/2010 de los expedientes presentados sólo dos (2) de los veinte (20) requeridos están completos. Por lo tanto, el nivel de cumplimiento del punto 18 del requerimiento es el siguiente:

- completos el 10%,
- incompletos el 60%,
- faltan presentar el 30%.

Desde el 19/03/2010 y hasta el 14/04/2010 los avances se limitaron a la recepción de resoluciones de pago faltantes, solicitadas al Área de Despacho de la ONCCA, y a la respuesta parcial a los puntos 2 y 6 de la Nota N° 96/09-AG5 del 09/11/09, suministrada por Nota ONCCA del 31/03/10.

El 29/04/2010, la ONCCA recibió la Nota N° 53/10 – AG5, por la que la Comisión de Supervisión le concedió un plazo de veinticinco (25) días corridos para remitir la totalidad de la documentación pendiente de entrega. Esta nota reiteraba los pedidos oportunamente formulados mediante Notas N° 96-AG5 de fecha 9/11/09, N° 101 –AG5 de fecha 19/11/09 y N° 111 –AG5 de fecha 14/12/09.

El 18/05/2010 la ONCCA recibió la Nota N° 68/10-AG5 en la que se solicita la puesta en vista de la documentación atinente a los beneficiarios incluidos en la muestra de auditoria requiriéndose, al mismo tiempo, la estipulación por medio de nota formal del cronograma de entrega de la misma por parte de la ONCCA en el término de 7 (siete) días corridos.

El 27/05/2010 por Nota s/n, firmada por su Presidente, la ONCCA acompaña parte de la información y documentación requerida relativa al pedido inicial.

El 28/05/2010 por Nota s/n, firmada por su Presidente, la ONCCA indicó que se pondrían a disposición los expedientes y la información accesoria relativos a la muestra de auditoría a razón de 13 por semana, comenzando por la del 7 al 11 de junio.

El 23/06/2010 la AGN recibió la Nota s/n, firmada por el Presidente de dicho organismo, de la ONCCA fechada el 22/06/2010, donde solicita una prórroga de diez (10) días para poder cumplimentar de manera ordenada el requerimiento formulado por Nota AGN N° 68/10 – AG5.

El 24/06/2010 la ONCCA recibió la Nota N° 75/10-AG5 por la que la AGN le informa que el plazo para dar inicio al cronograma de entrega de la documentación requerida por Nota N° 68/10-AG5 del 18/05/2010 se encuentra vencido al presente sin haberse remitido lo requerido oportunamente y se le intima a dar debido cumplimiento con lo solicitado en el término de siete (7) días corridos a contar a partir del 24/06/2010.

El 25/06/2010 la Coordinación de Inscripciones, conforme a lo convenido con la Coordinación de Administración Financiera, comenzó a disponer la vista de los expedientes de la muestra tramitados en esa Área, iniciando respuesta parcial a la Nota N° 68/10 – AG5.

El 02/07/2010 la Coordinación de Administración Financiera habilitó la vista parcial de expedientes de solicitud y de compensaciones luego de verificar con el equipo actuante de la AGN la correspondencia de la información a presentar.

El 12/07/2010 la ONCCA recibió la Nota N° 86/10-AG5 por la que se otorga un plazo de quince (15) días corridos para que cumplimente la presentación de la totalidad de la documentación pendiente de entrega.

El 06/08/2010 la ONCCA respondió parcialmente a la Nota N° 86/10-AG5, quedando aún pendiente de cumplimentar parte importante de los requerimientos de información formulados.

III.- Normas Aplicables.

La Auditoría General de la Nación es un “organismo de asistencia técnica del Congreso” (art. 85 CN), siendo el “...ente de control externo del sector público nacional, dependiente del Congreso Nacional” (art.116 Ley N° 24.156).

El artículo 118 inciso b) de la Ley N° 24.156 dispone que la Auditoría General de la Nación realice auditorías financieras, de legalidad, de gestión, exámenes especiales de las jurisdicciones y de las entidades bajo su control, así como evaluaciones de programas, proyectos y operaciones.

El artículo 119 inciso b) de la citada Ley N° 24.156, faculta a este organismo para exigir la colaboración de todas las entidades del sector público, las que estarán obligadas a suministrar los datos, documentos, antecedentes e informes relacionados con el ejercicio de sus funciones.

El artículo 18 de las Normas Básicas de Funcionamiento de la AGN regula el procedimiento de solicitud, insistencia e informe, ante la negativa o silencio del requerido a la solicitud de informes o a la verificación de documentos.

El artículo 19 del mismo cuerpo normativo establece la emisión de un dictamen del Colegio de Auditores Generales sobre el informe recibido y la remisión del mismo a la máxima autoridad de la organización de que se trate, a la Sindicatura General de la Nación y a la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración.

El artículo 1º de la Disposición 238/09-AGN contempla la posibilidad de que la AGN acuda ante los estrados judiciales en defensa del ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, pasado un plazo prudencial desde que se comunica el dictamen formulado en los términos del art. 19 NB a la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas, sin resultado positivo.

IV.- Intervención de la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas:

Teniendo en cuenta el tiempo transcurrido lo cierto es que no se han adoptado medidas conducentes a evacuar adecuadamente los requerimientos de información oportunamente efectuados.

Concluido el trámite de los reiterados requerimientos y según lo dispuesto por el Colegio de Auditores Generales en sesión del día 08 / 09 /10, de acuerdo a la previsión del art. 19 de Normas Básicas, es la oportunidad de emitir dictamen para ser puesto en conocimiento de las autoridades máximas de la Oficina Nacional de Control Comercial Agropecuario y de la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas.

Frente al silencio del organismo auditado a brindar la información faltante corresponde, si se coincide con el criterio de que existe una negativa injustificada a proveer la información solicitada, que la referida Comisión Parlamentaria adopte la decisión que considere más apropiada para evitar en el futuro la reiteración de situaciones similares a la acontecida en el trámite de la Actuación N° 414/09-AGN.