

SINDICATURA GENERAL DE LA NACIÓN
Memoria Ejercicio 2008

SINDICATURA GENERAL DE LA NACIÓN (SIGEN)

Memoria Ejercicio 2008

Tabla de Contenidos Módulo I

OBJETIVOS

Objetivos estratégicos de la SIGEN

Objetivos específicos

LOGROS

En cuanto a las actividades Normativas

En cuanto a las actividades de Supervisión
General del Sistema de Control Interno

En cuanto a las actividades de Supervisión
y Coordinación UAI

En cuanto a las actividades de
Fiscalización

En cuanto a las actividades de Auditoría,
Asesoramiento y Control

En cuanto a las actividades relativas a
Otras Competencias asignadas a la SIGEN

En cuanto a las actividades de Gestión
Superior

En cuanto a las actividades de Apoyo

En cuanto a otras actividades:
-Fortalecimiento del control interno
-Espacio Multiarte

OBJETIVOS

El presente apartado describe de modo general, los objetivos y propósitos de las principales políticas planteadas por el Organismo para el año 2008, y sirve de marco para la información detallada que consignan los restantes apartados del documento.

Objetivos estratégicos de la SIGEN

Los objetivos de la gestión 2008 se ven reflejados en los objetivos estratégicos de la SIGEN, que se enuncian a continuación:

- Optimizar el modelo a partir de la experiencia, poniendo en foco la naturaleza sistémica del modelo establecido en la Ley N° 24.156, la responsabilidad de las autoridades superiores de las entidades, el control preventivo e integrado, y el carácter integral del control.
- Fortalecer el rol de órgano rector del sistema de control interno, poniendo en foco las funciones propias de órgano rector -normativas, de supervisión y coordinación, y de asesoramiento e información-, y promoviendo la autoevaluación (entidades, Unidades de Auditoría Interna (UAI), SIGEN).
- Fortalecer y explotar la visión integral del Sector Público Nacional, integrando visiones sectoriales tanto en el planeamiento del sistema de control interno como en el asesoramiento e información a las autoridades gubernamentales, y promoviendo el abordaje transversal en el control de procesos críticos.
- Optimizar el balance entre la evaluación de actividades de apoyo y actividades sustantivas, en la asignación de los recursos de la SIGEN y las UAI, priorizando la actuación sobre: los resultados de la gestión/grado en que se logran los objetivos de las entidades, la gestión de actividades sustantivas y la evaluación de actividades de apoyo relevantes.
- Priorizar la atención de los riesgos que afectan los intereses básicos de la gente, aplicando criterios de evaluación de riesgos que permitan apreciar las vulnerabilidades de los procesos de gestión críticos en materia de necesidades básicas.

Los objetivos descriptos se enmarcan en la visión, misión y valores de la SIGEN, que se enuncian a continuación:

VISIÓN: El Sistema de Control Interno que guía y coordina la SIGEN contribuye al logro de los objetivos de gobierno.

MISIÓN: La SIGEN, órgano rector del Sistema de Control Interno, coordina actividades orientadas a lograr que la gestión del Sector Público Nacional alcance los objetivos de gobierno mediante un empleo adecuado de los recursos en el marco legal vigente.

VALORES: Compromiso con la excelencia, integridad, creatividad, equidad y respeto, innovación, compromiso con la mejora continua.

Objetivos específicos

- Incrementar la presencia de la SIGEN en los organismos y entidades del Sector Público Nacional.
- Fortalecer la relación auditor-auditado en la interacción de la SIGEN y los organismos y empresas del Sector Público.
- Avanzar en el desarrollo de mecanismos y herramientas de información para la conducción del Organismo que permitan apoyar el proceso de toma de decisiones.
- Fortalecer las actividades de capacitación para el personal de la SIGEN y de las UAI, contemplando asimismo acciones de formación dirigidas a funcionarios de las jurisdicciones y entidades dependientes del Poder Ejecutivo Nacional.

LOGROS

A continuación se detallan los principales logros alcanzados durante la gestión 2008, agrupados según las distintas actividades que lleva a cabo la SIGEN.

En cuanto a las actividades Normativas

- Se continuaron tareas de actualización y emisión de normativa específica, destinada a reglamentar cuestiones ordenadas por el Poder Ejecutivo Nacional o a mejorar y homogeneizar prácticas propias de la competencia de la SIGEN y las UAI.

En cuanto a las actividades de Supervisión General del Sistema de Control Interno del Sector Público Nacional

Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

- En 2008 se elaboraron 92 Informes de Evaluación del Sistema de Control Interno, correspondientes al ejercicio 2007 sobre los distintos organismos de la Administración Central y descentralizados.

Informe de Situación Empresaria

- En lo que respecta a las Entidades, Empresas y Sociedades en las que el Estado posee participación, durante 2008 se elaboraron 64 Informes de Situación Empresaria, de los cuales 3 correspondieron al ejercicio 2006 y los restantes 61 al año 2007. En estos informes se volcaron conclusiones sobre la gestión y el funcionamiento del control interno de las empresas.

Emisión y seguimiento de informes y recomendaciones del sistema de control interno

- En el ejercicio 2008 se continuó implementando el Programa de Regularización del Ambiente de Control Interno aprobado por la Resolución N° 114/2004 SGN. Se suscribieron nuevos acuerdos y adendas de acuerdos existentes.
- Se realizó el seguimiento de los acuerdos vigentes, suscriptos desde la puesta en marcha del Programa. Desde el inicio, se han suscripto 48 acuerdos, 18 de los cuales ya se encuentran cumplidos, atento a que los organismos han implementado las recomendaciones efectuadas por la SIGEN que fueran comprometidas oportunamente en cada acuerdo.
- En relación con el monitoreo del cumplimiento de los acuerdos suscriptos en el marco de la Resolución N° 114/2004 SGN, en 2008 se emitieron 6 informes de Estado de Situación.

Denuncias, requerimientos del Poder Judicial y de otros Órganos

- En 2008 se dio respuesta en tiempo y forma a los distintos requerimientos recibidos, llevando a cabo informes y trabajos especiales.
- Se tramitaron más de 300 oficios, originados en requerimientos del Poder Judicial, del Ministerio Público, de la Oficina Anticorrupción y otras entidades públicas.

Otras actividades de supervisión del Sistema de Control Interno

- Comités de Control/Auditoría: Se continuó promoviendo la constitución de Comités de Control/Auditoría. En el transcurso del año 2008 se constituyeron 4 nuevos Comités que se sumaron a los 73 que se encontraban ya en funcionamiento.
- Análisis y aprobación de perfiles de auditores internos: Fueron analizados y aprobados más de 30 perfiles de los auditores internos designados a lo largo de 2008, teniendo en cuenta el procedimiento establecido para su evaluación.

- Análisis de propuestas de modificaciones de estructuras de las UAI: Se efectuó el análisis y aprobación preliminar de la propuesta de modificación de estructuras de las UAI, en los casos correspondientes.
- Reglamentos y manuales de procedimientos: Se han realizado diversas intervenciones en el marco del artículo 101 de la Ley N° 24.156 y lo dispuesto por el Decreto N° 1344/2007, respecto de la revisión de los reglamentos y manuales de procedimientos de las jurisdicciones y entidades dependientes del Poder Ejecutivo Nacional.
- Cuenta de Inversión: Se dictaron Instructivos de Trabajo a efectos de que las UAI emitan certificaciones referidas a aspectos relacionados con la Cuenta de Inversión.
Se emitió el Informe de la Cuenta de Inversión del año 2007, cuyo objeto fue presentar una visión global del estado de los controles internos relacionados con la calidad de la información y documentación que alimenta los cuadros y estados de la Cuenta de Inversión, correspondientes a las Jurisdicciones, Organismos Descentralizados, Empresas y Sociedades del Estado bajo la órbita de control de la SIGEN, que componen el Poder Ejecutivo Nacional.
- Capacitación del personal de la SIGEN y las UAI: Durante el año 2008, se administraron 957 horas cátedra de formación para un total de 280 agentes, de los cuales 176 pertenecen a SIGEN y 104 a distintas UAI del Sector Público Nacional.

En cuanto a las actividades de Supervisión y Coordinación de UAI

- Se realizó la supervisión del desempeño de las UAI del Sector Público y se coordinó el accionar de las UAI con el de la propia Sindicatura.
- Se analizaron y aprobaron los planes anuales de trabajo de las UAI que actúan en el ámbito de control de la SIGEN, y se monitoreó el posterior desarrollo de sus labores, emitiendo cerca de 120 Informes de Supervisión del Planeamiento.
- Se efectuaron mejoras al sistema informático SISIO WEB -el cual presta apoyo a las actividades llevadas a cabo por la SIGEN relativas tanto a la Supervisión General del Sistema de Control Interno, como de Coordinación y Supervisión UAI-, que permitieron mejorar las actividades relacionadas con la confección y seguimiento de los Planeamientos UAI.

En cuanto a las actividades de Fiscalización

- Se han realizado las tareas de Fiscalización y Control en las empresas y sociedades del Estado. Los síndicos designados por la SIGEN han asistido a

las reuniones de directorio y asambleas, y han participado en Comités Ejecutivos, de Auditoría y de Administración según el tipo y característica de cada entidad fiscalizada.

- Los síndicos han presentado a los accionistas, los informes correspondientes a la memoria, inventario, balance y estado de resultados en forma trimestral (cuando así correspondía) y anual.
- Se han presentado 87 informes sobre los estados contables durante 2008.
- Adicionalmente, la SIGEN ha realizado diversas intervenciones en el ámbito de las empresas, emitiendo opinión en aspectos de su competencia.

En cuanto a las actividades de Auditoría, Asesoramiento y Control

Auditorías

- Se han efectuado 63 auditorías, emitiéndose los correspondientes informes con las conclusiones y hallazgos emergentes de las tareas realizadas, proponiendo a las autoridades correspondientes, las acciones necesarias a los fines de revertir las situaciones observadas, de modo tal de lograr el fortalecimiento de los controles vigentes, así como la determinación de responsabilidades y el resarcimiento de aquellos daños que pudiere haber sufrido la hacienda pública.
- Se procuró, tal como lo establecían los objetivos estratégicos de la SIGEN, focalizar las auditorías en las actividades sustantivas, es decir, procesos orientados al cumplimiento de los objetivos fundamentales de los organismos.
- Por su parte, se avanzó en el aprovechamiento de la visión integral de la SIGEN sobre el Sector Público Nacional, tanto mediante la realización de diversas auditorías de carácter transversal u horizontal, como mediante una mayor coordinación e interacción de actividades entre la SIGEN y las UAI.
- Las auditorías realizadas por la SIGEN en el sistema de control interno de los organismos, complementaron las labores relativas a la emisión de Normativa, de Supervisión General del Sistema de Control Interno, de Fiscalización y de Coordinación y Supervisión UAI enumeradas anteriormente, contribuyendo desde distintos ángulos, a un mismo fin enunciado en la misión de la SIGEN.

Actividades de Asesoramiento y Proyectos Especiales

- Se prestó asesoramiento técnico a distintas autoridades responsables de la gestión del Sector Público, sobre aspectos relativos al control. Este asesoramiento permitió dotar de la perspectiva del control interno a diversas medidas o decisiones, que ameritaron consultas.

En ese sentido, se intervino en diversos proyectos de decretos y contrataciones tramitados durante 2008, emitiendo opinión técnica en aspectos dentro de las competencias de la SIGEN.

Red Federal

- En función de encontrarse adheridos a la Red, la totalidad de los órganos de control provinciales, de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y varios tribunales de cuentas municipales, se dispuso en 2008 ejecutar un plan de trabajo conjunto, de carácter federal, que contempló la realización de 179 auditorías sobre los planes sociales que se detallan a continuación:
 - Ministerio de Desarrollo Social: Plan Nacional de Seguridad Alimentaria, Plan Nacional de Desarrollo Local y Economía Social “Manos a la Obra”, Conformación de Centros Integradores Comunitarios (CIC).
 - Ministerio de Salud: Programa Federal de Salud, Programa de Atención de la Madre y el Niño, Programa de Lucha contra los Retrovirus del Humano, SIDA y ETS, Programa de Vigilancia de Salud y control de enfermedades VIGI+A, Programa Remediar.
 - Ministerio de Educación: Programa Becas Estudiantiles, Programa de Infraestructura y Equipamiento, Fondo Nacional de Incentivo Docente.
 - Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social: Programa Jefes de Hogar Desocupados, Programa de Empleo Comunitario.

El grado de ejecución de lo planificado alcanzó, según datos del último mes del año, un porcentaje cercano al 75%, que se elevará a aproximadamente el 80% durante el primer trimestre de 2009 -si se tiene en cuenta que históricamente, durante el primer trimestre de cada año, se formaliza la emisión de informes que responden a tareas de control planificadas para el período precedente-.

- La consecutiva planificación y ejecución de lo planeado desde el año 2006, ha permitido concretar los objetivos trazados en los inicios de la Red: “...integrar y complementar las estructuras estatales de fiscalización y auditoría”.
- Como aporte a ello, se deben también considerar las jornadas técnicas llevadas a cabo en dos oportunidades en la sede central de la SIGEN, ámbito de intercambio que ha favorecido la labor de control.
- Por último, es de destacar que esta tarea conjunta posibilitó además, lograr la reducción de los ciclos de auditoría, con el consiguiente efecto sobre la percepción que, tanto ejecutores como titulares de derechos, poseen acerca de la posibilidad de ser controlados.

En cuanto a las actividades relativas a Otras Competencias asignadas a la SIGEN

Consolidación de Deuda Pública

- En 2008 se realizaron aproximadamente 3.500 intervenciones en trámites de Consolidación del Pasivo Público, de acuerdo con lo previsto en las normas internas de procedimiento.
- Se implementó una nueva versión del Sistema Informático de Bonos de Consolidación en entorno Web, lo que permitió mejorar y agilizar notablemente todas las funciones relacionadas con el análisis de los requerimientos de pagos.

Perjuicio Fiscal y Seguimiento del Recupero Patrimonial

- Se emitieron 225 dictámenes referidos a la valoración de los perjuicios fiscales surgidos de las investigaciones sumariales del Sector Público.
- Se confeccionaron los Informes Trimestrales al Poder Ejecutivo Nacional, sobre seguimiento del recupero patrimonial de los daños ocasionados por los funcionarios públicos.

Precios Testigo

- En 2008, los organismos obligados realizaron 1.358 solicitudes por compras cuyos presupuestos oficiales se estimaron en \$5.042.539.127.-. Sobre el total de solicitudes recibidas, se han emitido 1.300 informes, de los cuales 552 incluyeron precios testigo y valores de referencia. Cabe mencionar que, si bien se informó con precio el 41% de las solicitudes recibidas, este porcentaje representó el 44% de la estimación del monto presupuestado en el total de las solicitudes tramitadas en el año.
- El presupuesto oficial de las solicitudes que originaron los 552 informes suministrados con precio, ascendía a un monto de \$2.202.237.214.- mientras que los precios suministrados en esos informes, sumaron \$1.883.448.672.-
- En cuanto al servicio de asesoramiento previo en la confección de los Pliegos de Bases y Condiciones, han sido recibidas dos solicitudes.
- Se ha valorizado la utilización de los Valores de Referencia como una nueva herramienta de control para los organismos comitentes, en aquellas situaciones en que se detectan limitaciones para obtener un valor de mercado, como insuficiencias respecto de la representatividad o confiabilidad de las fuentes.
- Se continuaron las acciones tendientes a la mejora continua del proceso, avanzando en la homogenización de criterios metodológicos y papeles de

trabajo, el estricto cumplimiento de los plazos normados por la Resolución SGN N° 79/2005 y el perfeccionamiento del sistema de registro de órdenes de trabajo.

Redeterminación de Precios de Obras Públicas

- La Comisión de Análisis de Redeterminación de Precios produjo 107 informes, independientemente de los asesoramientos efectuados a los responsables de los organismos comitentes cuando fue pertinente.

En cuanto a las actividades de Gestión Superior

Planeamiento SIGEN y Asesoramiento al Síndico General de la Nación (SGN)

- Se elaboró el Mapa de Riesgos del Sector Público Nacional correspondiente al año 2008, el cual presentó una visión integral de los riesgos percibidos en el universo controlado por la SIGEN y contribuyó a definir la estrategia de control. Asimismo, se documentó detalladamente el procedimiento aplicado para la elaboración del Mapa de Riesgos del Sector Público Nacional -que la SIGEN elabora anualmente desde 2005-.
- Se progresó en la sistematización de información del Sector Público Nacional referida a la marcha de los resultados, eficiencia y productos de los organismos públicos.
- Se emitieron lineamientos para el planeamiento del año 2009, tanto de la SIGEN como de las UAI, que definieron pautas para la planificación y coordinación de actividades entre la SIGEN, las UAI y la Red Federal de Control Público, permitiendo de ese modo, maximizar el aprovechamiento de recursos.
- Con fecha 15/12/2008 se aprobó el Plan SIGEN 2009, que reúne los planes del Organismo y de las distintas UAI del Sector Público Nacional, permitiendo una apreciación global de la labor planificada por el sistema SIGEN-UAI.
- Se avanzó en la aplicación de las clasificaciones de actividades de la SIGEN y de las UAI que fueran consensuadas oportunamente, facilitando la coordinación del planeamiento y la medición de la producción.
- Se han realizado mejoras al sistema informático SISPE, que apoya el planeamiento de actividades de la SIGEN y el seguimiento de su ejecución.
- Se elaboraron diversos estudios y documentos de trabajo atinentes a relevamientos realizados sobre información de la gestión de políticas públicas y de la conformación y funcionamiento del sistema de control interno. En ese

orden, se elaboraron análisis estadísticos y se desarrollaron indicadores de gestión.

Reunión Especializada de Organismos Gubernamentales de Control Interno del MERCOSUR

- En diciembre de 2008, la SIGEN participó en la III Reunión Especializada de Organismos Gubernamentales de Control Interno del MERCOSUR que se llevó a cabo en Brasil.

Comunicación

- Con el objeto de difundir y promover el conocimiento acerca del modelo de control interno establecido por la Ley N° 24.156, funcionarios de la SIGEN participaron como expositores en diversos eventos institucionales.

En cuanto a las actividades de Apoyo

Administración de Recursos Humanos

- Se aplicó por primera vez, el nuevo sistema de Evaluación de Desempeño vinculado al progreso de grado del personal de planta permanente.
- Durante el año 2008 se realizó el llamado a concursos generales para la cobertura de cargos en la planta de la SIGEN. Dicha medida se implementó mediante el dictado de la Resolución Conjunta N° 51/2008 SGN y N° 114/2008 SGP.
Mediante Decreto N° 2173/2008 se procedió a la designación de tres funcionarios en el Tramo A -según los resultados del concurso para este tramo-, estando en tramitación la designación de las personas en los cargos concursados en los Tramos B, C, D y E.
- Convenio sectorial: Se avanzó en la realización de reuniones con los representantes de las entidades signatarias en materia de aspectos a incluir en un futuro convenio colectivo sectorial de la SIGEN (concursos, licencias, condiciones de trabajo, entre otros).
- Servicio de medicina laboral: Se realizó un llamado a licitación para un servicio de control médico laboral, interconsultas y exámenes preocupacionales, incorporándose la contratación de un servicio de medicina del trabajo in situ.
- Las actividades de capacitación realizadas abarcaron tanto a personal de la SIGEN como de las UAI, tal como fuera citado precedentemente en el punto correspondiente a "Otras Actividades de Supervisión".
Las tareas de capacitación se centraron en la efectiva implementación de las disposiciones acordadas en el marco del Convenio Colectivo de Trabajo.

Durante el año 2008, se administraron 957 horas cátedra de formación para un total de 280 agentes, de los cuales 176 pertenecen a la SIGEN y 104 a distintas UAI.

Administración de Tecnología de Información

- Se actualizaron e implementaron nuevos Sistemas de Información que favorecieron al desarrollo de las actividades y las comunicaciones.
- Se avanzó en diversas tareas relacionadas con los lineamientos estratégicos establecidos por el Plan Nacional de Gobierno Electrónico y con la implementación de Firma Digital.
- Se produjeron avances relativos a la actualización tecnológica del Organismo.

Administración Económico-Financiera y Gestión Administrativa

- Se finalizó la primera parte del convenio con la Subsecretaría de Normalización Patrimonial, por la deuda mantenida con la SIGEN por entes en liquidación y se comenzaron las gestiones de los trámites de consolidación de deudas anteriores, que constituyen la segunda parte del mencionado convenio.
- Se terminó la gestión de cobranza de una deuda de larga data mantenida por Servicio de Radio y Televisión de la Universidad Nacional de Córdoba (SRT) con la SIGEN.
- Se dio por concluida la acreencia mantenida por la SIGEN con UPCN, en concepto de aportes solidarios adeudados por el período enero 1999 a agosto de 2001.
- En materia de aspectos presupuestarios, se dictó la Decisión Administrativa N° 120/2008 que -con carácter de excepción- incluyó el cargo de Sindico General de la Nación en los artículos 1º, 2º y 3º, así como en el inciso b) de la Planilla anexa al artículo 1º de la Decisión Administrativa N° 477/1998. En función de lo expuesto -y atento que la actual política de gobierno resulta prioritario profundizar el control interno que se viene efectuando en las distintas jurisdicciones y entidades del Poder Ejecutivo Nacional-, la SIGEN cuenta con Unidades Retributivas para el Gabinete de Asesores del SGN. En función del logro citado, se permitió descongelar y concursar dentro del personal del Organismo, una categoría Tramo A que -en principio- estaba asignada para personal asesor.

Asesoramiento Jurídico

- Se produjeron 786 intervenciones, por medio de las cuales se han evacuado consultas, unificado criterios normativos, intervenido en el marco de lo previsto en el artículo 104 inciso i) de la Ley N° 24.156, tramitado denuncias de

particulares, emitido opinión respecto de notas a organismos públicos, actos administrativos de alcance individual y general a dictar por la SIGEN y por otros órganos de la Administración (proyectos de decretos, de decisiones administrativas, etc.).

- Se ejerció el patrocinio y la representación de la SIGEN en 21 juicios, tramitados ante tribunales de diversos fueros.
- Se instruyó un sumario.

Gestión Biblioteca

- Se continuó con la incorporación de publicaciones y documentos inherentes a la auditoría y el control, así como con la actualización doctrinaria y de jurisprudencia relacionada con el Derecho Administrativo.

Gestión de Documentación y Apoyo Administrativo

- Se avanzó en la consolidación del proceso orientado a la conformación de un Archivo Digital.
- Se avanzó en una convocatoria para provisión de archivos móviles que apunta a reformar y mejorar el archivo de la SIGEN.

Servicios Generales

- Se realizaron tareas generales de mantenimiento edilicio, que permitieron mejorar las condiciones laborales para el personal y la imagen pública de la SIGEN, manteniendo en condiciones adecuadas el patrimonio del Organismo.
- Se continuaron las acciones encaradas desde el año 2005, a fin de racionalizar el uso de la energía eléctrica y el gas, dando cumplimiento a los objetivos enunciados en dichos programas.

En cuanto a Otras Actividades:

Fortalecimiento del control interno

- A fin de profundizar el fortalecimiento del control interno de modo contundente se gestionó durante todo el transcurso del 2008 la asignación de nuevos cargos para la SIGEN. Dichas negociaciones culminaron con la aprobación de la Ley de Presupuesto Nacional para el año 2009 en la cual se incluyen 100 nuevas vacantes que deberán ser concursadas.

Espacio multiarte

- Se han llevado a cabo distintas muestras mensuales en el Espacio Multiarte - sitio cultural en el edificio de la SIGEN-, de artistas locales y nacionales, las que incluyen dibujo, grabado, pintura, escultura y fotografía. Dicho espacio participó en la realización de dos eventos de significación, como fueron La Noche de los Museos y el XV Encuentro Abierto Festival de la Luz.