

CAPÍTULO III

GESTIÓN EN EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FISCAL

GESTIÓN EN EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FISCAL

VISIÓN CRÍTICA

El Sistema Nacional de Control Fiscal (SNCF), cuya rectoría la ejerce la Contraloría General de la República, es un conjunto de órganos, estructuras, recursos y procesos que interactúan coordinadamente a fin de fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente su función de gobierno, lograr la transparencia y la eficacia en el manejo de los recursos y establecer la responsabilidad por la comisión de irregularidades relacionadas con la gestión de organismos y entidades del sector público.

Así mismo, dicho sistema tiene por objeto, lograr la unidad de dirección de los sistemas y procedimientos de control que coadyuven al logro de los objetivos generales de los distintos entes y organismos sujetos a la aplicación de la LOGRSNCF. En aras de fortalecer el SNCF, este máximo Órgano de Control se propuso como meta promover, ante los responsables de los distintos entes y organismos, el establecimiento de mecanismos que contribuyan a garantizar una gestión eficaz y efectiva.

En atención a esta atribución, se realizaron una serie de actividades tales como: seminarios, talleres, cursos, evaluaciones, seguimientos e intervenciones en los órganos de control fiscal, con la finalidad de contribuir a elevar el nivel técnico y profesional de los funcionarios al servicio de dichos órganos, unificar criterios, adecuar la estructura organizativa, a objeto de coadyuvar al mejoramiento de la calidad de los procesos de auditoría, de potestad de investigación y determinación de responsabilidades, todo lo cual incidió positivamente en el mejoramiento de los organismos de control y permitió optimizar la función de control y vigilancia sobre el patrimonio público que constitucional y legalmente les corresponde ejercer.

En ese contexto, durante el año 2012 este Órgano Superior de Control coordinó la ejecución de 4 actuaciones especiales; la primera, con las unidades de auditoría interna de las gobernaciones de los estados, a fin de evaluar la adquisición de bienes muebles (fotocopiadoras, mobiliario y equipos de oficina, equipos de computación y aires acondicionados); la segunda, con las contralorías estatales, dirigida a evaluar los proyectos ejecutados por consejos comunales, financiados con recursos

provenientes del Consejo Federal de Gobierno, a través del Fondo de Compensación Interterritorial, durante el año 2011; la tercera, con una muestra de las contralorías municipales, orientada a evaluar los procesos relacionados con el sistema de administración de personal de los funcionarios policiales; adquisición, registro y control de bienes muebles (vehículos, motos, esposas, armas, chalecos, equipos antimotín, entre otros); gastos efectuados por dichos conceptos durante el año 2010; así como, la percepción de las comunidades acerca del servicio prestado por los cuerpos policiales municipales; y la cuarta, correspondiente a las actuaciones fiscales realizadas en el Programa de Alimentación Escolar (PAE), del Ministerio del Poder Popular para la Educación (MPPE).

Los resultados obtenidos reflejan, entre otros aspectos, debilidades de control interno, así como de orden administrativo, por cuanto se evidenció en la evaluación realizada a las adquisiciones de bienes muebles, omisión de los procesos de contratación pública, inexistencia de manuales de normas y procedimientos, ausencia de los estados financieros y de soportes necesarios para su elaboración, y de programación anual en la Unidad de Compras. Ahora bien, en lo que respecta a los procedimientos utilizados por los consejos comunales para la escogencia de los proyectos, se constató inexistencia del Plan de Desarrollo Integral, así como los procedimientos establecidos para las contrataciones públicas, inobservancia de registros contables de los recursos transferidos, así como el registro de los pagos efectuados durante el año 2011. Ausencia de actas u otros documentos para dejar constancia de la recepción de bienes, de la designación de los integrantes de la Unidad de Contraloría Social y de la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de los consejos comunales bajo análisis, así como de la obligación de rendir cuentas públicas de sus actuaciones.

Aunado a lo antes expuesto, cabe destacar, que en referencia a los cuerpos policiales municipales, se evidenció que el servicio prestado por los cuerpos de seguridad de las entidades municipales es deficiente, toda vez, que solamente 32,64% del total de municipios a nivel nacional cuenta con el servicio de policía, presentando un déficit de 81,60% de funcionarios policiales existentes en los distintos institutos y cuerpos de policías municipales. Asimismo, se pudo evidenciar la inexistencia de Manuales de Normas y Procedimientos; ausencia de concursos de admisión para el ingreso a los diferentes cuerpos policiales, evaluaciones

psicológicas y antidoping; déficit en los parques de armas y automotor, equipos y herramientas, finalmente el armamento no se ajusta a los requisitos establecidos por el DAEX, en cuanto al tipo de armas que deben ser utilizados por los cuerpos de policías municipales.

Ahora bien, en lo que respecta a las actuaciones realizadas en el Programa de Alimentación Escolar (PAE), se pudo precisar que los controles internos en los diferentes procesos atinentes al Programa son deficientes, lo que se expresa en debilidades en la planificación, organización, coordinación y funcionamiento, debido a, entre otros aspectos, la ausencia de mecanismos automatizados que permitan el registro de las operaciones presupuestarias, financieras, contables y administrativas; inexistencia de un sistema de comunicación y articulación integral entre las distintas unidades vinculadas con el PAE, de un sistema de archivo, de registros contables auxiliares o administrativos que permitan conocer la situación financiera; inobservancia de programación de actividades de capacitación para el personal; ausencia de inspecciones físicas a las unidades educativas; falta de suscripción de contratos o convenios, inexistencia de procedimientos de selección; discrepancias entre el monto reflejado en la ejecución presupuestaria y financiera, con respecto a los montos reflejados en las rendiciones de información sobre la ejecución física y financiera de los proyectos de gestión e inexistencia de soportes documentales que respalden los gastos realizados.

Así mismo, se realizó un diagnóstico organizacional a la Contraloría del estado Táchira, tendiente a la evaluación integral de los procesos medulares y de apoyo, que realizó el precitado Órgano de Control externo estatal. Al respecto, se observaron debilidades y deficiencias en lo referente a las notificaciones en el proceso de potestad investigativa, de igual manera en los Informes de Gestión, no se mencionan los recursos financieros y humanos con que contó el órgano de control estatal para realizar cada actividad medular. Por otra parte, no se evidencian los tiempos estimados de duración de las distintas actividades programadas.

En este sentido, a fin de consolidar y fortalecer el SNCF esta Contraloría General de la República, a través del programa “Capacitando al Capacitador”, coordinó la realización de cursos relacionados con los procesos medulares de auditoría y potestad investigativa, dirigidos a la formación de funcionarios que laboran en los diferentes órganos de control fiscal, en los cuales se hizo hincapié en la importancia de unificar

criterios vinculados con los procesos de los órganos de control fiscal, bajo la rectoría de la Contraloría General de la República.

Por otra parte, este máximo Órgano de Control, en aras de fortalecer el ejercicio de las funciones de control de los órganos que integran el SNCF, designó contralores provisionales en diferentes contralorías estadales.

Finalmente, en el marco de los principios de transparencia y rendición de cuentas, se describen los resultados relevantes de la gestión contralora en el SNCF durante el año 2012.

ACTUACIONES ESPECIALES EN EL SNCF

ACTUACIONES FISCALES COORDINADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CON LAS UAI DE LAS GOBERNACIONES DE LOS ESTADOS EN MATERIA DE BIENES

La Contraloría General de la República, en ejercicio de sus competencias y con el carácter de Órgano rector del Sistema Nacional de Control Fiscal, a los fines de lograr la unidad de dirección de los sistemas y procedimientos de control, así como, el buen funcionamiento de la Administración Pública y en aras de fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente su función de gobierno, y lograr la transparencia y la eficiencia en el manejo de los recursos del sector público; solicitó a las unidades de auditoría interna de las gobernaciones de los estados, que en el marco de la formulación del Plan Operativo Anual correspondiente al año 2011, se contemplara la realización de una actuación fiscal dirigida a evaluar la adquisición, registro y control de bienes muebles (fotocopiadoras, mobiliario, equipos de oficina, equipos de computación y aires acondicionados), adquiridos durante el período 2008-2009.

No se evidenció la existencia de manuales de normas y procedimientos que regulen el proceso de adquisición y registro de bienes inmuebles en las gobernaciones de los estados Anzoátegui, Aragua, Miranda, Yaracuy y Zulia. Al respecto, el artículo 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (Gaceta Oficial N° 37.347 de fecha 17-12-2001), señala que cada entidad del sector público elaborará, en el marco de las normas básicas dictadas por la Contraloría General de la República, las normas y manuales de procedimientos que regulen las actividades propias de la misma.

Se constató que el “Sistema Computarizado para el Procesamiento Electrónico de Datos” (PED), utilizado por la Oficina de Bienes Muebles para el registro y control de las operaciones relativas a los bienes muebles de la gobernación del estado, no permitía la reconversión monetaria a bolívares fuertes en el valor de los bienes muebles, lo cual representó inconvenientes para el registro de la información, ocasionadas por su obsolescencia, ya que fue desarrollado en un lenguaje de programación de bajo nivel llamado COBOL. En este orden de ideas, el numeral “C” del artículo 32 de las Normas Generales de Control Interno establece lo siguiente: Con respecto a los sistemas de información computarizados

la máxima autoridad jerárquica del organismo o entidad y demás niveles organizativos competentes deberán: c) Establecer controles para los sistemas administrativos, financieros y técnicos, a los fines de asegurar que los datos procesados y la información producida sean consistente, completa y referida al período del que se trate.

Se constató que en 98 comprobantes de egresos, por un monto total de Bs. 500.459,63, por concepto de adquisición de bienes muebles, emitidos por 11 dependencias adscritas a la gobernación del estado, durante los años 2008 y 2009, no se anexó el acta de recepción de bienes muebles en señal de verificación de la confiabilidad y calidad de los equipos adquiridos, suscrita por los funcionarios responsables de cada una de las dependencias, conjuntamente con la Dirección de Administración de Bienes Estadales, el proveedor y la Dirección de la Oficina Regional de Servicios de Informática, en el caso de los equipos de computación. En tal sentido, el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Administración de Bienes, en el proceso: “Control Perceptivo para los Bienes Muebles Adquiridos por los Entes Centralizados (*sic*) adscritos al Ejecutivo Regional”, en las páginas 18 y 19 señala: “Registrador de bienes y materias I: (...) 3. Verificar y conformar en presencia del funcionario receptor de la Unidad solicitante y el proveedor, que el bien adquirido cumpla con la exigencia solicitada por la Unidad (marca, modelo, serial, medidas, color, entre otras), para proceder a realizar la nota de entrega, dejando una (01) copia a la unidad solicitante, la misma deberá ser firmada por el funcionario receptor de la Unidad. (...) 7. Elaborar el acta de recepción del bien adquirido. (...) Jefe de la Unidad de Bienes Muebles y Director. 8. Confirmar la elaboración del acta, la cual debe estar firmada y sellada por el proveedor. (...)”. Asimismo, el Reglamento Parcial N° 1 de la Ley de Administración Financiera del Estado Falcón sobre el Sistema Presupuestario Estadal, en el Literal “c” de las disposiciones finales señala: “(...) en relación con las sub-partidas: 4.04.09.00.00 Equipos de Procesamiento de Datos y 4.04.12.04 Paquetes y Programas de Computación, la selección del proveedor deberá ser realizada por la Unidad de Compras, atendiendo a los mejores intereses del estado. La Dirección Regional de Informática en el ámbito de su competencias conformará, única y exclusivamente, las características técnicas del equipo o programa, determinadas en la requisición por la unidad solicitante; igualmente verificará las mismas durante la recepción del equipo o programa, a los fines de garantizar su confiabilidad y calidad”.

Se evidenció que la Secretaría de Administración y Finanzas de la Gobernación no elaboró el inventario de bienes muebles según las normas básicas indicadas en el “Anexo N° 4 de la Publicación N° 20, Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados de la República”, emanado de la Contraloría General de la República, el cual establece la siguiente clasificación de acuerdo con su naturaleza, uso y destino: 2-01) Máquinas, muebles y demás equipos de oficina. 2-02) Mobiliario y enseres de alojamiento. 2-03) Maquinaria y demás equipos de construcción, campo, industria y taller. 2-04) Equipos de transporte.

Las órdenes de compra y órdenes de pago, emitidas durante los ejercicios económico financieros 2008 y 2009, no estaban prenumeradas incumpliendo con lo establecido en el artículo 27 de las NGCI, el cual señala lo siguiente: “Las formas pre-impresas tales como recibos de caja, órdenes de compra y venta, facturas, cheques, comprobantes de asientos de contabilidad y demás documentos que se utilicen para la sustentación de operaciones, serán numerados correlativamente al momento de su impresión y su uso será controlado permanentemente”.

Se evidenció la inexistencia de una programación anual en la Unidad de Compras adscrita a la Secretaría de Finanzas de la Gobernación del estado, para las adquisiciones de bienes muebles; así como de los sumarios trimestrales de las compras provenientes de cada una de las dependencias adscritas a la Gobernación del estado Falcón durante el año 2008. Sobre este aspecto, el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas, (Gaceta Oficial N° 38.895 de fecha 25-03-2008) y sus subsecuentes modificaciones (Gaceta Oficial Nos 39.165 de fecha 24-04-2009 y 39.503 de fecha 06-09-2010), en el artículo 23, dispone lo siguiente: “Los órganos o entes sujetos al presente Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley, están en la obligación de remitir al Servicio Nacional de Contrataciones: 1) Dentro de los quince (15) días continuos, siguientes a la aprobación del presupuesto, la programación de obras, servicios y adquisición de bienes a contratar para el próximo ejercicio fiscal, salvo aquellas contrataciones que por razones de seguridad de estado estén calificadas como tales, o que hayan sobrevenido y que por su naturaleza no puedan ser planificadas. (...) 2)

Dentro de los primeros (15) días continuos, siguientes al vencimiento de cada trimestre, un sumario de contrataciones realizadas en dicho plazo, por cada procedimiento previsto en el presente Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley, que contendrá la identificación de cada procedimiento, su tipo, su objeto, el nombre de las empresas participantes, de la adjudicataria y el monto del contrato”.

Se constataron 60 órdenes de compra por un total de Bs. 428.645,53, por concepto de adquisiciones de bienes muebles durante el período 2008-2009, que no prevén las cláusulas o condiciones para regular las contrataciones realizadas entre la Gobernación del estado y los proveedores, tales como: duración y monto del contrato, calidad de bienes a adquirir, cronograma de desembolsos, garantías (fianzas de anticipo, fiel cumplimiento, garantías de los fabricantes de equipos y otros mobiliarios u otro mecanismo de control que permita garantizar el cumplimiento de las obligaciones por parte de los contratistas), condiciones para la entrega, y cláusulas penales en caso de incumplimiento, entre otras especificaciones que sean aplicables para el mejor resguardo de los intereses del estado. Al respecto, el artículo 6, numeral 5, de la Ley de Contrataciones Públicas, (Gaceta Oficial N° 38.895 de fecha 25-03-2008) y sus subsecuentes modificaciones (Gaceta Oficial Nos 39.165 de fecha 24-04-2009 y 39.503 de fecha 06-09-2010), señala lo siguiente: “A los fines de la presente Ley se define lo siguiente: (...) 5. Contrato: Es el instrumento jurídico que regula la ejecución de una obra, prestación de un servicio o suministro de bienes, incluidas las órdenes de compra y órdenes de servicio, que contendrán al menos las siguientes condiciones: precio, cantidades, forma de pago, tiempo y forma de entrega y especificaciones contenidas en el pliego de condiciones, si fuere necesario. (...).

En 2 pliegos de condiciones, correspondientes a 2 procesos de contrataciones inherentes al ejercicio económico financiero 2008, no fueron incluidas las especificaciones técnicas detalladas de los bienes a adquirir. Al respecto, el artículo 38 numeral 5 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (LOCGRSNCF) Gaceta Oficial N° 37.347 de fecha 17-12-2001 y su reforma, publicada en Gaceta Oficial N° 6013 Extraordinaria de fecha 23-12-2010, establece: “El sistema de control interno que se implante en los entes y organismos a que se refiere el artículo 9 numerales del 1 al 11 de esta Ley, deberá garantizar que antes de proceder a la adquisición de

bienes o servicios, o a la elaboración de otros contratos que impliquen compromisos financieros, los responsables se aseguren del cumplimiento de los requisitos siguientes: (...) 5. Que se hubiere cumplido con los términos de la Ley de Licitaciones. Asimismo, el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas, (Gaceta Oficial N° 38.895 de fecha 25-03-08) y sus subsecuentes modificaciones (Gaceta Oficial Nos 39.165 de fecha 24-04-2009 y 39.503 de fecha 06-09-2010), en el artículo 44 numeral 3, señalan: “El Pliego de condiciones debe, contener, al menos, determinación clara y precisa de: (...) 3. Especificaciones técnicas detalladas de los bienes a adquirir (...)”.

Se constató que se realizó una adquisición de bienes por la vía de la adjudicación directa, fundamentada en decreto de emergencia institucional, aun cuando por su cuantía, dicha adquisición debió ser sometida al proceso de contratación por consulta de precios. Al respecto, el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas, (Gaceta Oficial N° 38.895 de fecha 25-03-2008) y sus subsecuentes modificaciones (Gaceta Oficial Nos 39.165 de fecha 24-04-2009 y 39.503 de fecha 06-09-2010), en el artículo 73 numeral 1, señala: “Procedencia de la consulta de precios. Se puede proceder por Consulta de Precios: 1. En el caso de adquisición de bienes o prestación de servicios, si el contrato a ser otorgado es por un precio estimado de hasta cinco mil unidades tributarias (5.000 U.T.) (...)”.

La Gobernación del estado Táchira durante el período 2008-2009 envió, de forma extemporánea al Servicio Nacional de Contratistas, las programaciones de obras, servicios y adquisiciones de bienes a contratar y el respectivo sumario de contrataciones realizadas. Al respecto, la Ley de Contrataciones Públicas, (Gaceta Oficial N° 38.895 de fecha 25-03-2008) y sus subsecuentes modificaciones (Gaceta Oficial Nos 39.165 de fecha 24-04-2009 y 39.503 de fecha 06-09-2010), en su artículo 23, expresa: “Los entes sujetos al presente Decreto Ley, están en la obligación de remitir al Servicio Nacional de Contrataciones, en el mes de octubre antes del cierre de cada ejercicio fiscal, la programación de obras, servicios y adquisiciones de bienes a contratar para el próximo ejercicio fiscal; salvo aquellas contrataciones que por seguridad de estado estén calificadas como tales”.

Inexistencia del Inventario de Bienes Muebles Consolidado de la Gobernación del estado Falcón, correspondiente a los ejercicios económi-

cos financieros 2008 y 2009, que incluya la totalidad de bienes adquiridos a través de las 21 dependencias adscritas a la misma. Al respecto, los artículos 10 y 15 de la Ley de la Administración Financiera del estado Falcón (Gaceta Oficial del estado Falcón, Edición Extraordinaria de fecha 12-01-2006) señalan lo siguiente: Artículo 10. “El sistema de administración de bienes estatales estará a cargo de la Dirección de Administración de Bienes Estadales, como órgano rector del mismo, y tendrá la siguientes atribuciones: (...) 4. Lograr una eficiente administración de los bienes estatales, organizando un inventario permanente, adecuadamente valorado, elaborando las normas y definiendo los procedimientos, que garanticen la identificación, cuidado y mantenimiento de los activos reales del Estado”. Artículo 15: “La Dirección de Administración de Bienes llevará un registro actualizado de los bienes del Estado, donde anotará el justiprecio, los bienes muebles e inmuebles, la oficina o servicio a la cual estén adscritos, las modificaciones que alteren su valor por causa de reparaciones, deterioro, uso o pérdidas (...)”.

En 75 órdenes de pago por Bs. 7.280.780,19, por concepto de adquisiciones de bienes muebles efectuadas durante los ejercicios económico financieros 2008 y 2009, no se realizó la retención del impuesto correspondiente al uno por mil (1x1000); obligación contemplada en el artículo 19 de la Ley de Timbre Fiscal del estado Bolivariano de Miranda, (Gaceta Oficial del estado Bolivariano de Miranda N° 0243 Extraordinario de fecha 08-10-2009); en el artículo 1 de la Providencia Administrativa N° SATEM/2005-10-001 de fecha 04-10-2005, mediante la cual se designan a los entes públicos nacionales, estatales y municipales ubicados en jurisdicción del Estado como Agentes de Retención del Impuesto 1x1000 (Gaceta Oficial N° 0064 Extraordinario de fecha 18-01-2006); en el artículo 1 de la Providencia Administrativa N° SATMIR/2010/04/002 de fecha 14-04-2010 (Gaceta Oficial Ordinaria Número 3392 de fecha 15-04-2010); y en el artículo 19 de la Ley de Timbre Fiscal del estado Bolivariano de Miranda (Gaceta Oficial N° 0243 Extraordinario de fecha 08-10-2009).

Durante el ejercicio económico financiero 2009, la Coordinación Sectorial de Contabilidad y Bienes, adscrita a la Dirección General de Administración y Finanzas, registró contablemente 17 órdenes de pago por Bs. 1.464.248,34, por concepto de adquisición de bienes mue-

bles, incluyéndoles el monto del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Al respecto, el artículo 42 de la Ley de Impuesto al Valor Agregado (IVA) Gaceta Oficial N° 38.632 de fecha 26-02-2007, establece: “El Impuesto soportado o pagado por los contribuyentes no constituye un elemento de costo de los bienes y servicios adquiridos o utilizados (...)”. De igual manera, el numeral 9 del artículo 4 de las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público (NGCSP), emanadas de la Contraloría General de la República, mediante Resolución N° 01-00-00-032 de fecha 28-11-1996 (Gaceta Oficial N° 36.100 de fecha 04-12-1996), establece: “Los sistemas de contabilidad del sector público deberán sujetarse a los siguientes principios. (...) 9.- Precio de Adquisición: Los bienes, derechos y obligaciones se deben registrar al valor original de adquisición, producción, construcción o intercambio, representado por la suma de efectivo pactada o su equivalente, como si se hubiesen adquirido de contado y pagado en efectivo (...)”.

Del análisis efectuado a la documentación relacionada con la muestra seleccionada de las adquisiciones efectuadas durante los años 2008 y 2009, se observaron 9 órdenes de compra (6 correspondientes al ejercicio 2008 y 3 correspondientes al ejercicio 2009), con errores en su imputación presupuestaria. Al respecto, el artículo 38, numeral 1 de la LOGRSNCF, señala: *Omissis*. Numeral 1: Que el gasto esté correctamente imputado a la correspondiente partida del presupuesto o, en su caso, a créditos adicionales.

En virtud de la importancia de las observaciones señaladas y con el firme propósito de que éstas sean subsanadas en beneficio de una gestión administrativa eficaz y eficiente, que tienda a la optimización de los recursos y a salvaguardar el patrimonio del Estado, esta Entidad Fiscalizadora Superior recomienda a las máximas autoridades de las gobernaciones de estado, lo siguiente:

- Diseñar, aprobar e implementar un manual de normas y procedimientos que regule el proceso de adquisición, registro y control de bienes muebles e inmuebles, a los fines de fortalecer el control interno.
- Adecuar los sistemas computarizados de información para el registro y control de las operaciones relativas a los bienes muebles, a los fines que permita realizar la reconversión monetaria del valor de los bienes muebles.
- Elaborar y mantener el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles

actualizado sistemáticamente y estructurarlo de acuerdo con la Publicación N° 20 “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”.

- Garantizar los documentos soportes que respalden las transacciones administrativas, presupuestarias y financieras.
- Uso eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros, a fin de garantizar la integridad, custodia y registro oportuno tanto de los bienes muebles como inmuebles, así como el fortalecimiento de la supervisión y fiscalización de las operaciones inherentes, con el objeto de salvaguardar el patrimonio público Estatal.
- Promover el cumplimiento de las políticas dictadas por la máxima autoridad, así como las leyes y reglamentos aplicables, en función de los principios de economía, transparencia, honestidad, eficiencia, igualdad, competencia y publicidad que caracterizan a la administración pública.
- La Máxima Autoridad así como los integrantes de las comisiones de contrataciones para la adquisición de bienes o servicios de la Gobernación del estado, deben cumplir con los procedimientos establecidos en la normativa legal vigente, y ajustarse así a lo establecido a la Ley de Contrataciones Públicas.
- Adoptar un sistema de archivo que permita, el resguardo y custodia de los expedientes, y la conformación de los mismos, con la finalidad de evitar pérdida y extravío de los soportes documentales vinculados con las contrataciones, correspondientes a los procesos realizados para la adquisición de bienes muebles.
- Procurar la información administrativa y financiera de forma oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de los funcionarios públicos.
- Cada Gobernación de estado debe practicar anualmente inventario físico de los bienes a su cargo, con el objeto de verificar su estado de conservación y constatar la existencia real de los mismos.
- La Gobernación de cada entidad federal debe aprobar los procedimientos que permitan a los responsables del manejo de los bienes, emitir reportes respecto al estado de uso y conservación de éstos, lo que fortalecerá el control interno y mejorará la eficiencia en su utilización.
- Establecer controles internos que permitan adoptar medidas oportu-

nas ante la detección de irregularidades, desviación de los objetivos y metas programadas, o actuaciones contrarias a los principios de legalidad, economía, eficiencia, honestidad y transparencia, incrementando la protección del patrimonio público, minimizando riesgos de daños contra el mismo y promoviendo la utilización racional de los recursos del Estado.

- Realizar el registro de las imputaciones presupuestarias de acuerdo con la naturaleza del gasto, de conformidad con el Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos vigentes.

ACTUACIONES COORDINADAS POR LA CGR CON LAS CONTRALORÍAS ESTADALES, DIRIGIDAS A LA EVALUACIÓN DE LOS PROYECTOS EJECUTADOS POR CONSEJOS COMUNALES, FINANCIADOS CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONSEJO FEDERAL DE GOBIERNO

Con el propósito de contribuir, desde su campo de acción, con uno de los procesos más importantes para el país en las últimas décadas, como lo es la edificación del estado comunal, el cual tiene como principal protagonista el ciudadano en su derecho constitucional a participar en la formulación, ejecución y control de las políticas públicas, durante el año 2012. Este máximo Órgano de Control acordó como acción estratégica, la ejecución de actuaciones fiscales coordinadas con la finalidad de evaluar los procedimientos establecidos para la selección, contratación, ejecución física y financiera, control, rendición de cuenta, así como los mecanismos implementados, para medir el impacto en la comunidad, de los proyectos ejecutados por consejos comunales durante el año 2011, financiados con recursos provenientes del Consejo Federal de Gobierno a través del Fondo de Compensación Interterritorial, a fin de determinar la eficacia, eficiencia y economía de sus operaciones, cuyos resultados se presentan a continuación:

Los colectivos de coordinación comunitaria de los consejos comunales “Marcelino Bueno”, “Sector V y los Próceres”, “Los Bucares”, “El Cogollo”, “San José de Onova”, “Orquídea del Sur”, “La Pileta”, “Yay”, “Camururia”, “Caserío La Chispa” “Campo Nuevo”, “El Amparo” y “Cerro Alto”, ubicados en los estados Amazonas, Anzoátegui, Bolívar, Cojedes, Bolivariano de Miranda, Falcón, Monagas, Sucre, Lara, Yaracuy y Zulia, respectivamente, no elaboraron el Plan Comunitario de Desarrollo Integral que refleje las necesidades de la comunidad; al respecto

el artículo 25 numeral 2 de la Ley Orgánica de los Consejos Comunales establece que dentro de las funciones del Colectivo de Coordinación Comunitaria se encuentra la de coordinar la elaboración, ejecución y evaluación del Plan Comunitario de Desarrollo Integral vinculado con los planes de desarrollo municipal y estatal en función de las líneas generales del Proyecto Nacional Simón Bolívar.

Los consejos comunales “Marcelino Bueno”, “Santa Bárbara”, “Santa María de Cuambra”, “El Molino”, “Los Bucares”, “Majaguito”, “El Cogollo”, “Wakajara de La Horqueta”, “Limón de La Vega”, “La Honda”, “Orquídea del Sur”, “Barrio María Guevara”, “Caserío La Chispa”, “Santa Rita”, “Camburito”, “Sector Las Cuadras”, “Las Ánimas 020”, “Piedra de Cachimbo II”, “El Amparo” y “Cerro Alto”, ubicados en los estados Amazonas, Apure, Aragua, Barinas, Bolívar, Carabobo, Cojedes, Delta Amacuro, Guárico, Mérida, Monagas, Nueva Esparta, Lara, Portuguesa, Táchira, Vargas y Zulia, no conformaron la Comisión Comunal de Contrataciones. Al respecto, la Ley Orgánica de los Consejos Comunales en el artículo 23, numeral 12, establece que dentro de las funciones que les corresponde ejercer a la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas se encuentra la de designar a las y los miembros de la comisión de contratación, según el criterio establecido en la Ley con competencia en la materia.

De la ejecución de los proyectos, no se evidenció la aplicación de las modalidades de selección de contratista en los consejos comunales “Marcelino Bueno”, “Los Bucares”, “El Cogollo”, “Campo Nuevo”, “Camururía” y “Cerro Alto”, de los estados Amazonas, Bolívar, Cojedes, Falcón, Yaracuy y Zulia, respectivamente, siendo para tal caso, de acuerdo con los límites cuantitativos establecidos en la Ley vigente que regula la materia, la modalidad de concurso cerrado. Al respecto, la Ley de Contrataciones Públicas dispone en el artículo 61, que se procederá por la modalidad de concurso cerrado, toda vez que el contrato a ser otorgado, por concepto de adquisición de bienes o prestación de servicios, supere las cinco mil unidades tributarias (5.000 U.T.) y no exceda de veinte mil unidades tributarias (20.000 U.T.).

Los consejos comunales “San José de Onova”, “Barrio María Guevara”, “La Pileta”, “Sector la Cuadras” y “La Juventud Parte Alta”, de los estados Bolivariano de Miranda, Nueva Esparta, Sucre, Táchira y Trujillo, no aplicaron las modalidades de selección de contratistas de

acuerdo con la cuantía de los montos a contratar a los fines de seleccionar las empresas para la ejecución de su respectivo proyecto, siendo la modalidad correspondiente en cada caso la modalidad de Consulta de Precios. Al respecto, el artículo 17 de la Ley de Contrataciones Públicas establece que con el objeto de promover la participación ciudadana los consejos comunales podrán aplicar las modalidades de selección de contratistas en ocasión a los recursos asignados por el Estado en su entorno o localidad, preferiblemente.

No se evidenció la presentación de la Declaración Jurada de Patrimonio por parte de los integrantes de la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de los consejos comunales “Marcelino Bueno”, “Sector V y los Próceres”, “Santa Bárbara”, “El Molino”, “Los Bucares”, “Wakajara de La Horqueta”, “Limón de La Vega”, “Caserío La Chispa”, “Barrio María Guevara”, “Camburito”, “Santa Rita”, “La Pileta”, “La Juventud Parte Alta”, “Las Ánimas 020”, “Piedra de Cachimbo II”, “Campo Nuevo” y “Cerro Alto” de los estados Amazonas, Anzoátegui, Apure, Barinas, Bolívar, Delta Amacuro, Guárico, Lara, Nueva Esparta, Portuguesa, Sucre, Trujillo, Vargas, Yaracuy y Zulia. Al respecto, el artículo 31 numeral 10 de la Ley Orgánica de los Consejos Comunales dispone que dentro de las funciones que le corresponde ejercer a la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria se encuentra la de presentar el comprobante de la Declaración Jurada de Patrimonio ante la Unidad Contraloría Social del consejo comunal tanto al inicio como al cese sus funciones.

La Unidad de Contraloría Social de los consejos comunales “Los Bucares” y “San José Novoa” de los estados Bolívar y Bolivariano de Miranda, no suministró documentación u acta de asamblea donde conste que haya rendido cuenta pública de sus actuaciones ante la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas. En tal sentido, la Ley Orgánica de los Consejos Comunales dispone en los artículos 3 y 14 que la rendición de cuentas es un deber de los voceros y voceras que forman parte de cada organización de base del Poder Popular, al ser un principio fundamental que rige la organización y funcionamiento de los consejos comunales.

Los consejos comunales “Santa Bárbara”, “El Molino”, “Los Bucares”, “Wakajara de la Horqueta”, “Limón de la Vega”, “La Chispa”, “La Honda”, “Orquídea del Sur”, “Santa Rita”, “Camburito”, “La Pileta”, “Camururía”, “La Juventud Parte Alta”, “Las Animas 020”, “Piedra de Cachimbo II” y “Campo Nuevo” de los estados Apure, Barinas, Bolívar,

Delta Amacuro, Falcón, Guárico, Lara, Mérida, Monagas, Portuguesa, Sucre, Trujillo, Vargas y Yaracuy, no conformaron un expediente único del Proyecto donde cursen los documentos que avalan la ejecución del mismo. Al respecto, el artículo 23 de las Normas Generales de Control Interno señala que todas las transacciones y operaciones financieras, presupuestarias y administrativas deberán estar debidamente respaldadas, cuya documentación justificativa deberá ser completa y exacta, archivar-se de tal manera que permita ser localizada de manera inmediata y conservarse durante el tiempo estipulado legalmente.

La Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de los consejos comunales “Marcelino Bueno”, “Santa Bárbara”, “Santa María de Cuambra”, “El Molino”, “Los Bucares”, “Majaguito”, “El Cogollo”, “Wakajara de la Horqueta”, “Limón de la Vega”, “San José de Onova”, “Orquídea del Sur”, “Barrio María Guevara”, “Santa Rita”, “Camburito”, “Sector Las Cuadras”, “La Juventud Parte Alta”, “Las Animas 020”, “Piedra de Cachimbo II” y “Campo Nuevo” de los estados Amazonas, Apure, Aragua, Barinas, Bolívar, Carabobo, Cojedes, Delta Amacuro, Guárico, Bolivariano de Miranda, Monagas, Nueva Esparta, Portuguesa, Táchira, Trujillo, Vargas y Yaracuy, respectivamente, no elaboró los registros contables con los soportes que demuestren los ingresos y egresos efectuados. En este sentido, la Ley Orgánica de los Consejos Comunales establece en el artículo 31 numerales 2, 4 y 12 que dentro de las competencias que por ley le han sido asignadas a la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria se encuentra la de elaborar los registros contables y que estos a su vez estén debidamente respaldados, prestar servicios financieros y no financieros siempre y cuando se encuentren dentro de su ámbito de competencia, así como elaborar y presentar el proyecto anual de gastos de los fondos del consejo comunal.

La Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria de los consejos comunales “Sector V y Los Próceres”, “Santa Bárbara”, “El Molino”, “Los Bucares”, “Wakajara de La Horqueta”, “Limón de La Vega”, “Barrio María Guevara”, “Santa Rita”, “Camburito”, “Sector Las Cuadras”, “La Juventud Parte Alta”, “Las Ánimas 020”, “Piedra de Cachimbo II” y “El Amparo” de los estados Anzoátegui, Apure, Barinas, Bolívar, Delta Amacuro, Guárico, Nueva Esparta, Portuguesa, Táchira, Trujillo, Vargas y Zulia, respectivamente, no han realizado la rendición de cuentas ante las instancias correspondientes. Al respecto, la Ley Orgánica de los

Consejos Comunales dispone en el artículo 3, que la rendición de cuentas es un principio que rige la organización, funcionamiento y acción de los consejos comunales.

Se observó en los consejos comunales “Majagüito”, “El Cogollo”, “La Chispa”, “Yay”, “Barrio María Guevara”, “La Juventud Parte Alta” y “Campo Nuevo” de los estados Carabobo, Cojedes, Lara, Nueva Esparta, Trujillo y Yaracuy, respectivamente, que los responsables de realizar trámites administrativos de la banca pública pertenecen a la Unidad de Contraloría Social, a la Unidad Ejecutiva y a la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria. Al respecto, la Ley Orgánica de los Consejos Comunales en el artículo 30, establece que en aras de proteger el interés social sobre la acumulación de capital, corresponde a la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria velar por la administración, ejecución, inversión, crédito, ahorro e intermediación financiera de los recursos y fondos de los consejos comunales, en pro de las decisiones y aprobaciones realizadas por parte de la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas.

Se evidenció en los consejos comunales “Santa Bárbara”, “El Molino”, “Wakajara de La Horqueta”, “Limón de La Vega”, “Santa Rita”, “Camburito”, “Las Animas 020” y “Piedra de Cachimbo II” de los estados Apure, Barinas, Delta Amacuro, Guárico, Portuguesa y Vargas, que el documento que soporta el gasto no presenta formalidad fiscal, siendo este un recibo en el cual no se logra determinar las condiciones de pago, entre otros. En este sentido, la Ley Orgánica de los Consejos Comunales expresa en el artículo 31, numeral 2 que corresponde a la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria elaborar los registros contables con los soportes que respalden las operaciones realizadas.

Se determinó que las unidades de Contraloría Social de los consejos comunales “Santa Bárbara”, “El Molino”, “Los Bucares”, “Wakajara de La Horqueta”, “Limón de La Vega”, “La Chispa”, “Yay”, “La Honda”, “Barrio María Guevara”, “Santa Rita”, “Camburito”, “La Juventud Parte Alta”, “Las Ánimas 020” y “Piedra de Cachimbo II” de los estados Apure, Barinas, Bolívar, Delta Amacuro, Guárico, Lara, Mérida, Bolivariano de Miranda, Nueva Esparta, Portuguesa, Trujillo y Vargas, no realizaron efectivamente la evaluación de la gestión comunitaria de las actividades administrativas, financieras y contables desarrolladas por los consejos

comunales en cuanto a la ejecución de los recursos asignados para el proyecto. En este sentido, la Ley Orgánica de los Consejos Comunales, en el artículo 33 numeral 2, expresa que corresponde a la Unidad de Contraloría Social evaluar la gestión comunitaria y velar por el correcto uso de los fondos del consejo comunal.

Se evidenció que no existe en los consejos comunales “Barrio María Guevara” y “Sector Las Cuadras” de los estados Nueva Esparta y Táchira, Acta de Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas donde se informe a la comunidad a la cual pertenecen los referidos consejos comunales, la asignación y transferencia de los recursos para la ejecución del proyecto por parte del Consejo Federal de Gobierno. Al respecto, la Ley Orgánica de los Consejos Comunales establece en el artículo 25, numeral 5, que dentro de las funciones del Colectivo de Coordinación Comunitaria se encuentra la de garantizar información permanente y oportuna sobre las actuaciones realizadas por las distintas unidades del consejo comunal a la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas.

Se constató que el proyecto evaluado perteneciente a los consejos comunales “Barrio María Guevara”, “Sector Las Cuadras” y “El Amparo”, de los estados Nueva Esparta, Táchira y Zulia, fue aprobado sin cumplir con la formalidad requerida en cuanto a la participación de la mayoría simple de los asistentes a la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas del consejo comunal, inobservando el artículo 22 de la Ley Orgánica de los Consejos Comunales, el cual establece que las decisiones deberán ser tomadas con la aprobación de la mayoría simple de la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas, siempre que existan un quórum mínimo de 30%.

Los consejos comunales “La Honda” y “Orquídea del Sur” de los estados Mérida y Monagas no establecieron el Compromiso de Responsabilidad Social en los contratos suscritos para la adquisición de bienes y ejecución de obra. Al respecto, el artículo 37 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas establece que la Unidad Usuaria o Contratante deberá garantizar la incorporación del Compromiso de Responsabilidad Social dentro de las condiciones de la contratación, estableciendo criterios o elementos que deben cumplir los oferentes.

Los consejos comunales “La Honda” y “El Amparo” de los estados Mérida y Zulia no solicitaron la fianza de anticipo, en ocasión a un pago realizado antes de recibir la contraprestación del servicio contratado.

Al respecto, el artículo 99 de la Ley de Contrataciones Públicas establece que se podrá realizar el pago de un anticipo, previa consignación, por parte del contratista, de una fianza por cien por ciento (100%) del monto otorgado por este concepto; la cual deberá ser emitida por una institución bancaria o empresa de seguro debidamente inscritas en la Superintendencia correspondiente, o Sociedad Nacional de garantías recíprocas para la mediana y pequeña industria, a favor del órgano o ente contratante.

En cuanto a la recepción de los bienes, el consejo comunal “Los Bucares” emitió Oficio S/Nº de fecha 21-03-2012, en el cual expresan que no se hizo un levantamiento de acta ni otro documento para dejar constancia de la entrega de los mismos. Al respecto, las Normas Generales de Control Interno disponen en el artículo 23 que todas las transacciones y operaciones financieras, presupuestarias y administrativas deberán estar debidamente respaldadas, cuya documentación justificativa deberá ser completa y exacta, archivarse de tal manera que permita ser localizada de forma inmediata y conservarse durante el tiempo estipulado legalmente.

En virtud de la importancia de las observaciones señaladas y con el firme propósito de que estas sean subsanadas en beneficio de una gestión administrativa eficaz y eficiente, que tienda a la optimización de los recursos y a salvaguardar el patrimonio del Estado, esta Entidad Fiscalizadora Superior recomienda a las máximas autoridades de los organismos competentes lo siguiente:

- Elaborar, aprobar y ejecutar el Plan Comunitario de Desarrollo Integral que incluya las necesidades de la comunidad, así como los proyectos a ejecutar por el consejo comunal, con el objeto de contar con un instrumento de planificación que permita priorizar la inversión de los recursos y contribuir con el desarrollo local.
- Designar mediante Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas los miembros de la Comisión Comunal de Contrataciones, con el objeto de garantizar la legalidad e imparcialidad de los procedimientos de adquisiciones de bienes y contrataciones de servicios realizados por el consejo comunal.
- Aplicar los procedimientos previstos en la Ley de Contrataciones Públicas vigente para la adquisición de bienes, con el objeto de garantizar la escogencia de las mejores alternativas para el consejo comunal, en cuanto a la economía, capacidad técnica y financiera

de las empresas seleccionadas.

- Acatar los lineamientos legales establecidos en relación con la presentación de la Declaración Jurada del Patrimonio ante la Contraloría General de la República, y así dar cumplimiento a lo previsto en las normativas aplicables.
- Cumplir con el principio de rendición de cuentas, a los fines de demostrar la correcta administración de los recursos recibidos en los términos que señala la normativa legal que rige la materia.
- Establecer un efectivo control interno que garantice la formación y conformación del expediente único de los proyectos a ejecutar, a fin de que los documentos y recaudos se mantengan resguardados y organizados.
- Implementar el uso de los registros contables en los que se reflejen las transacciones financieras del consejo comunal, y de esa manera proporcionar información confiable, oportuna, actualizada y pertinente de las operaciones realizadas.
- Acatar los lineamientos legales establecidos en relación con la rendición de cuentas y así dar cumplimiento a lo previsto en las normativas aplicables.
- Empezar las acciones tendentes a subsanar lo relativo al manejo y administración de recursos por parte de voceros de la Unidad de Contraloría Social, así como de la Unidad Ejecutiva, a fin de que la gestión del consejo comunal sea transparente y objetiva.
- Implementar mecanismos internos que permitan verificar que los documentos o soportes contengan todos los requisitos exigidos por el SENIAT, en virtud de que se garantice la transparencia del gasto efectuado.
- Implementar mecanismos y políticas debidamente aprobados por la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas, que permitan realizar las supervisiones periódicas con miras a ejercer la fiscalización y vigilancia en la ejecución de los proyectos comunitarios, a los fines de poder detectar oportunamente cualquier modificación, retraso o desviación y así aplicar los correctivos necesarios.
- Dejar sentado en acta las decisiones que sean aprobadas en Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas a los fines de dejar constancia de la asignación y transferencia de los recursos para la ejecución del

proyecto por parte del Consejo Federal de Gobierno.

- Crear un libro de asistencia a las asambleas e identificar cada folio con la asamblea a la cual corresponde, a los fines de dejar constancia de la aprobación del proyecto evaluado.
- Efectuar mecanismos de supervisión y control sobre la instrumentación de los compromisos contractuales en los futuros proyectos, con el objeto de garantizar y velar por el cumplimiento del Compromiso de Responsabilidad Social en beneficio de la comunidad.
- Establecer mecanismos de control dirigidos a velar por el cumplimiento de las cláusulas de la fianza de anticipo necesarias para proteger el patrimonio del Estado.
- Dejar constancia mediante Acta de Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas con el objeto de informar a la comunidad de los recursos asignados para la ejecución de un proyecto para la adquisición de bienes o servicios, e igualmente dejar constancia de la recepción de los mismos mediante la aplicación del control perceptivo.

EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS RELACIONADOS CON EL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL DE LOS FUNCIONARIOS POLICIALES, ADQUISICIÓN, REGISTRO Y CONTROL DE BIENES MUEBLES EN LOS CUERPOS DE POLICÍA MUNICIPALES

Dado el derecho constitucional el cual consagra a la seguridad ciudadana, garantizando la protección individual de las personas y de sus bienes, a los fines de mantener un orden público que permita la convivencia segura y pacífica de todos los habitantes; el ejercicio pleno de los derechos y cumplimiento de los deberes de cada uno de los ciudadanos y ciudadanas, sin que se vea interrumpido por acciones y hechos de violencia, de cualquier tipo o naturaleza, así como proporcionar niveles de confianza al mismo tiempo que una razonable sensación de seguridad de que esa situación se mantenga en el tiempo; y en aras de salvaguardar esos derechos, atribuye la tutela de la acción de protección de las comunidades a los órganos de seguridad ciudadana, encontrándose, entre ellos, el servicio de policía el cual es de carácter civil y su función es competencia concurrente entre el Poder Público nacional, estatal y municipal.

Esta máxima Entidad Fiscalizadora le solicitó a las contralorías municipales, en el marco de la formulación del Plan Operativo Anual

correspondiente al ejercicio económico financiero 2011, realizar una auditoría operativa coordinada en los cuerpos de policía de las entidades municipales, orientada a evaluar los procesos relacionados con el sistema de administración de personal de los funcionarios policiales, adquisición, registro y control de bienes muebles (vehículos, motos, esposas, armas, chalecos, equipos antimotín, entre otros), así como la percepción de las comunidades acerca del servicio prestado por los cuerpos policiales municipales. En tal sentido, se seleccionó como muestra para la elaboración del presente Informe Especial los resultados plasmados en los informes definitivos de las actuaciones practicadas por las contralorías de los municipios: Santiago Mariño, Zamora, Ocumare de la Costa de Oro, Tovar y Francisco Linares Alcántara del estado Aragua; Anaco, Diego Bautista Urbaneja, Fernando de Peñalver, Libertad, José Gregorio Monagas y Simón Rodríguez del estado Anzoátegui; Antonio José de Sucre del estado Barinas; Caroní del estado Bolívar; Juan José Mora, Valencia, San Diego, Los Guayos, Naguanagua, Diego Ibarra y Puerto Cabello del estado Carabobo; Andrés Eloy Blanco del estado Lara; Libertador del Distrito Capital; Palmasola del estado Falcón; Ambrosio Plaza, Acevedo, Guaicaipuro, Tomás Lander, Rafael Urdaneta y Paz Castillo del estado Miranda; Samuel Darío Maldonado y Cárdenas del estado Táchira; Colón, Valmore Rodríguez, Cabimas y Rosario de Perijá del estado Zulia; por presentar dichos municipios los mayores índices delictivos del país, según información extraída de la Encuesta Nacional de Victimización y Percepción de Seguridad Ciudadana 2009 (ENVPSC-2009) y del documento presentado para la Gran Misión a toda Vida Venezuela.

Los resultados plasmados en el presente informe, provenientes de la labor fiscalizadora del año 2012, corresponden a auditorías iniciadas desde el año 2011 y complementan lo reseñado sobre la materia en el Informe de Gestión del año de referencia. En cuyas actuaciones se constató que los institutos policiales de los municipios Anaco, Diego Bautista Urbaneja del estado Anzoátegui, Los Guayos, Puerto Cabello, Naguanagua, San Diego, Diego Ibarra del estado Carabobo; Guaicaipuro del estado Miranda; Colón y Rosario de Perijá del estado Zulia, no cuentan con manuales de Normas y Procedimientos que guíen los procesos a ejecutar en las diferentes actividades a desarrollar por los cuerpos policiales. Al respecto, el artículo 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (LOCGRSNCF),

Gaceta Oficial N° 6.013 Extraordinario de fecha 23-12-2010, indica que cada entidad del sector público elaborará las normas, manuales de procedimientos y demás instrumentos o métodos específicos para el funcionamiento del sistema de control interno; asimismo, el artículo 22 de las Normas Generales de Control Interno (NGCI), Gaceta Oficial N° 36.229 de fecha 17-06-97, establece: “Los manuales técnicos y de procedimientos deben ser aprobados por las máximas autoridades jerárquicas de los organismos y entidades. Dichos manuales deben incluir los diferentes pasos y condiciones de las operaciones a ser autorizadas, aprobadas, revisadas y registradas...”.

En los institutos de policía de los municipios Libertador del Distrito Capital; Simón Rodríguez y Santiago Mariño del estado Aragua; Simón Rodríguez y Diego Bautista Urbaneja del estado Anzoátegui; Los Guayos y Juan José Mora del estado Carabobo; Paz Castillo, Rafael Urdaneta, Ambrosio Plaza, y Acevedo del estado Miranda; Antonio José de Sucre del estado Barinas; Colón y Cabimas del estado Zulia, no se efectuaron los correspondientes concursos de admisión para el ingreso de los funcionarios policiales, tal como lo establece el artículo 26 de Ley del Estatuto de la Función Policial (LEFP), Gaceta Oficial N° 5.940 Extraordinario de fecha 07-12-2009, el cual prevé que para ingresar a los cuerpos de policía se requerirá aprobar un concurso de admisión que contemplará pruebas de aptitudes y habilidades, así como cumplir un período de prueba de 3 meses.

El parque automotor y de pedal (unidades móviles) de los diferentes cuerpos de policías municipales presenta déficit, toda vez que el número de funcionarios adscritos supera la cantidad de unidades móviles con que cuentan cada uno de los cuerpos, en consideración a lo planteado en la Baquía sobre Reglas Mínimas de Estandarización para los Cuerpos Policiales, específicamente la Baquiana de Luz. Practiguía de Recomendaciones Iniciales a Cuerpos de Policía Estadales y Municipales, capítulo III. Equipamiento y Dotación, de fecha abril 2010, la cual refiere que lo básico para los cuerpos policiales según el tipo de unidad móvil es: 2 vehículos por cada 3 funcionarios asignados a las labores de patrullaje, una motocicleta por policía y una bicicleta por policía; esto a los fines no sólo de brindar mayor efectividad a las funciones de seguridad, sino para fomentar responsabilidad, cuidado y diligencia en el uso de los mismos por parte de los funcionarios policiales, garantizando a su vez

mayor control sobre la utilización y mantenimiento de los mismos, y así facilitar la investigación en caso de mala práctica policial. Aunado a ello, el único vehículo adquirido por el Instituto de Policía de San Diego del estado Carabobo, para ser utilizado como unidad radio patrullera, se encuentra en uso por la Dirección de Infraestructura de la Alcaldía de ese municipio en actividades distintas al patrullaje policial. En tal sentido, el artículo 18 de la Ley Contra la Corrupción (LCC), Gaceta Oficial N° 5.637 Extraordinario de fecha 07-04-2003 indica que los funcionarios públicos deberán utilizar los bienes para los fines previstos en el presupuesto correspondiente.

La asignación de armas a los diferentes cuerpos de policías no se ajustan al número de funcionarios policiales existentes en cada institución, aunado al status que presentan los mismos, ya que, parte de esos bienes fueron otorgados en calidad de comodato por parte de las alcaldías y gobernaciones a los cuerpos policiales de sus respectivas jurisdicciones; o se encuentran en su mayoría extraviados o inoperativos producto del deterioro de los mismos; por estar bajo investigaciones llevadas a cabo por el Cuerpo de Investigaciones Científicas, Penales y Criminalísticas (CICPC); otros a la orden del Ministerio Público, situación que ha conllevado que el armamento tenga que ser compartido entre varios funcionarios. Por otra parte, en algunos casos las referidas armas han sido asignadas a funcionarios de las respectivas alcaldías y cuerpos de seguridad que no prestan servicios de policía.

Adicionalmente, los funcionarios policiales sólo son dotados de 1 ó 2 cacerinas o cargadores para las armas asignadas, lo que ha generado, en algunos casos, que los funcionarios adquieran estos accesorios directamente para poder ejercer sus labores policiales.

Sobre los particulares expuestos, el artículo 71 numeral 2 de la Ley Orgánica del Servicio de Policía y del Cuerpo de Policía Nacional Bolivariana (Gaceta Oficial N° 5.940 Extraordinario de fecha 07-12-2009), establece que la asignación, registro y control del armamento debe ser personalizado para cada funcionario. Por otra parte, la Baquía sobre Reglas Mínimas de Estandarización para los Cuerpos Policiales, específicamente la Baquiana de Luz, Practiguía de Recomendaciones Iniciales a Cuerpos de Policía Estadales y Municipales, Capítulo III. Equipamiento y Dotación, señala que el equipamiento básico sugerido para cada funcionario policial en funciones operativas es de 3 cargado-

res estándar; y que cada arma debe ser asignada a un único funcionario policial, no pudiendo ésta ser compartida por varios funcionarios.

Así mismo, el numeral 4 de las Disposiciones de Carácter General, Parte IV de la Providencia Administrativa N° MPPD-VS-DAEX-006-2009 del 01-07-2009 (Gaceta Oficial N° 39.251 de fecha 27-08-2009), sobre las Normas Generales para la Autorización de Tenencia de Armas a Empresas de Servicios de Vigilancia Privada y Transporte de Valores, Empresas Asociativas o Cooperativas, Asociaciones y Federaciones de Tiro y Escuelas de Formación de Funcionarios o Funcionarias de Seguridad, Organismos Gubernamentales, Órganos de Seguridad Ciudadana y Cuerpos de Seguridad del estado con Funciones Policiales, dispone: “La tenencia es la autorización que se delega en el representante legal, para que éste a su vez autorice al personal adscrito a la empresa, cooperativa u organismo para tomar, manipular y usar las armas orgánicas, exclusivamente para el cumplimiento de las labores de prestación de servicio...”; por su parte, la Providencia Administrativa N° MPPD-VS-DAEX-004-2009 del 01-07-2009 (Gaceta Oficial N° 39.251 de fecha 27-08-2009), sobre Normas y Procedimientos Generales para el Registro y Control de Armamento, Municiones y Equipos Especiales a los Organismos Gubernamentales, Órganos de Seguridad Ciudadana y Cuerpos de Seguridad del Estado con Funciones Policiales, en su numeral 12 de las Disposiciones de Carácter General, indica: “Quedan prohibidas las asignaciones de armas a personas que no cumplan funciones dentro de los (...), Cuerpos de Seguridad Ciudadana y Cuerpos de Seguridad del Estado con Funciones Policiales ni aquellos con cargos *ad honorem*...”; adicionalmente, las Normas para la Adquisición, Registro y Control de Armamento, Municiones, Equipos y Accesorios para los Cuerpos de Policía y Órganos de Seguridad Ciudadana que Prestan el Servicio de Policía (Resolución N° 0175530 MPPD-VMS.DAEX-01-10 del 18-02-2011, Gaceta Oficial N° 39.627 de fecha 02-03 2011), en su artículo 16 dispone : “(...) No se permitirá las asignaciones de armas a personas que no cumplan funciones de servicio de policía, inclusive con cargos “*ad honorem*”.

En virtud de las observaciones detectadas y dado que el sistema de administración de personal de los funcionarios policiales, adquisición, registro, control y estado de conservación de bienes muebles (vehículos, motos, armas, entre otros), así como, la percepción de las comunidades

acerca del servicio prestado por los cuerpos policiales municipales, está vinculado a la seguridad y protección integral de los ciudadanos de la República, se recomienda al Ministerio del Poder Popular para Relaciones Interiores y Justicia:

- Dictar lineamientos a los fines de orientar a los diferentes institutos de policía municipales adscritos a las alcaldías, en la elaboración de sus respectivos manuales de normas y procedimientos en las diferentes áreas que conforman dichos institutos.
- Girar instrucciones a los institutos de policía municipales, para que cada una de sus direcciones de Recursos Humanos lleven a cabo la realización de los concursos para el ingreso de los aspirantes a funcionarios policiales, así como se efectúen los correspondientes cursos de formación policial; y establezcan mecanismos de supervisión y seguimiento a los expedientes.

EVALUACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE), DEL MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN (MPPE)

A fin de garantizar la atención alimentaria y nutricional de la población de estudiantes del subsistema de educación básica, enmarcada en la visión integral y holística de la educación bolivariana y en vista de la gran importancia y la cuantiosa cantidad de recursos asignados al programa de inversión social por el Ministerio del Poder Popular para la Educación, esta Contraloría General practicó tanto auditoría de Asuntos Financieros y de Gestión, parciales y selectivas en operaciones presupuestarias y financieras, así como en resultados de la gestión del Programa de Alimentación Escolar (PAE), a cargo del Ministerio del Poder Popular para la Educación (MPPE), como actuaciones coordinadas con las contralorías de los estados Falcón, Carabobo, Apure, Guárico y Lara.

Se evidenciaron afectaciones de créditos, mediante la emisión de órdenes de pago a nombre de la Oficina de Administración y Servicios incumpléndose los momentos contables del pre-compromiso, compromiso, causación y pago.

Se constató la existencia de un saldo de remanente de fondos de Bs. 1.985.943.808,55, correspondientes a los años 2010 y 2011, que no

han sido reintegrados al Tesoro Nacional desde la apertura del fideicomiso en el año 2009, pese a que el artículo 76 del Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, referido al sistema presupuestario, expresa lo siguiente: “Las unidades administradoras responsables del manejo de los fondos en avance o de los fondos en anticipo, reintegrarán al Tesoro Nacional los remanentes de fondos en su poder e informarán a la Unidad Administradora Central”. Asimismo, es importante destacar que la cuenta de fideicomiso desde la fecha de apertura no ha sido conciliada, ni se llevan registros contables de la misma.

Se constató que los pagos efectuados por el Ministerio a través de la Coordinación Nacional a los diferentes proveedores, se efectúan con un retraso de hasta 5 meses. Por otra parte, fueron cancelados Bs. 112.796.161,05 por encima del monto facturado por 599 proveedores a nivel nacional, durante los años 2010 y 2011, sin evidenciarse que se haya gestionado la recuperación de dicho monto.

Inexistencia de comprobantes que justifiquen débitos realizados a la cuenta del fideicomiso del ejercicio económico financiero 2010, por Bs. 222.572.766,45 y Bs. 56.963.779,02, para el 2011.

En la Zona Educativa del estado Carabobo no se pudo determinar el monto de pagos efectuados a proveedores, correspondientes al segundo semestre de 2010, en razón de que no fueron suministrados, entre otros, relaciones de pagos, facturas, notas de entrega y estados de cuentas; igualmente, para el ejercicio económico financiero 2011 no fueron presentados los soportes justificativos de pagos por Bs. 5.865.502,35, correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo.

Se constató que para el año 2011 fueron cobrados 6 cheques de la cuenta corriente N° 0003-00-8021-0001076175, destinada al pago del incentivo a madres colaboradoras, por Bs. 108.800,00, los cuales no estaban autorizados por la Zona Educativa, de los cuales, mediante memorándum de fecha 12-09-2011, la institución bancaria sólo efectuará el finiquito por 50% del monto de esos cheques, como reintegro, recomendando intervención de la Consultoría Jurídica del Ministerio para reclamar la devolución del 100%, sin evidenciarse gestiones posteriores para el referido cobro.

Se constató que a partir del mes de enero 2012 no se efectúa el descuento correspondiente al Compromiso de Responsabilidad Social;

asimismo, se evidenció que los recursos obtenidos por este concepto han sido invertidos en implementos para la elaboración y resguardo de los alimentos suministrados a las instituciones educativas, los cuales fueron depositados en el fideicomiso destinado para el pago de proveedores del PAE.

En revisión efectuada a 428 operaciones de compra, las cuales totalizan la cantidad de Bs.11.269.723,39, relacionadas con la prestación de servicios de proveedores del PAE, por concepto de alimentos y bebidas para personas; se evidenció que no fueron realizados las correspondientes consultas de precios, así como tampoco fue utilizado el mecanismo de la Rueda de Negocios Región Pública, el primero previsto en el numeral 1 del artículo 73 de la Ley de Contrataciones Públicas y el segundo en el numeral 10 de los Lineamientos del Programa Alimentario Escolar del MPPE, el cual prevé: “Donde no exista propuesta por parte de la comunidad el administrador conjuntamente con el Coordinador Regional del PAE y el Coordinador del Proyecto educativo, según corresponda la institución educativa atendida por el Programa (Simoncito, Escuela Bolivariana, Liceo Bolivariano, Escuela Técnica Robinsoniana y Educación Especial), convocarán a una Rueda de Negocios Regional Pública, la cual deberá ser convocada por los medios de comunicación regional (Prensa escrita, televisión, radio, afiches, entre otros) la cual, previo análisis de los requisitos establecidos, designará los proveedores, considerando además la ubicación geográfica y disponibilidad logística; dicha designación para que tenga absoluta validez deberá ser avalada posteriormente por la comunidad donde se encuentre la institución educativa atendida...”. La omisión de ambas opciones no permite asegurarse razonablemente que los precios establecidos en las órdenes de compras sean justos y razonables.

Inexistencia de órdenes de compras, situación contraria al artículo 79 del Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema Presupuestario, según el cual “Los documentos comprobatorios de todo tipo de transacción económica financiera realizada por alguna de las unidades administradoras, deben conservarse organizados y numerados en orden consecutivo, en expedientes físicos para cada ejercicio económico financiero...”.

Fueron otorgados contratos a cooperativas para proveer insumos al PAE sin los procesos de selección de proveedores establecidos en las

disposiciones normativas, pese a que los montos contratados superaban las unidades tributarias mínimas prescritas en dichas disposiciones.

Durante el año 2009, se constató la contratación de 27 cooperativas, por Bs. 49.369.119,50, con capacidades financieras inferiores a los montos contratados. Al respecto, el artículo 7 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas establece que en las modalidades de contratación establecidas en la Ley de Contrataciones Públicas, los participantes deben ser previamente seleccionados según su capacidad legal, financiera y técnica, aspecto que debe ser verificado por el contratante en el Registro Nacional de Contratistas, dependencia que por ley está facultada para suministrar en forma eficiente, veraz y oportuna la información necesaria que permita conocer la calificación financiera de las empresas inscritas, para minimizar el riesgo en la ejecución de los programas, así como los recursos del Estado.

Inobservancia de fianzas de fiel cumplimiento en 494 órdenes de compra pertenecientes a 27 cooperativas proveedoras del Programa, exigidas en el artículo 100 de la Ley de Contrataciones Públicas, según el cual el contratante debe constituir una fianza de fiel cumplimiento, otorgada por una entidad bancaria o empresa de seguro que no podrá ser menor de quince por ciento (15%) del monto contratado, a fin de garantizar que la contratista cumpla a cabalidad con las obligaciones contraídas.

Se evidenció que en reiteradas oportunidades fueron adjudicadas 13 cooperativas proveedoras para el suministro de alimentos, las cuales realizaron entregas incompletas de insumos en 28 planteles beneficiados con el Programa.

Durante el año 2009, se realizaron pagos a proveedores por Bs. 694.652,54, los cuales no contienen las firmas de funcionarios autorizados para su ordenación, requisito exigido en el Reglamento N° 3 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público artículo 32, numeral 13 particularmente la “Identificación y firma del funcionario ordenador o de su delegado, indicando los datos de la delegación, si fuere el caso”.

Fueron entregados cheques, por el Departamento de Caja de la Zona Educativa, por un total de Bs. 2.994.861,57, a emisarios de las cooperativas, carentes de autorización o mandato autenticado para retirar los mismos.

La Zona Educativa realizó pagos durante el año escolar 2009, por

Bs. 773.151,68, sin que consten actas de inicio, actas de suspensión y actas de culminación de la ejecución del PAE. Asimismo, las minutas o relaciones de comida diaria carecen de las rúbricas de la comunidad estudiantil y del coordinador del PAE municipal.

En la inspección realizada en 17 escuelas rurales, pertenecientes al Núcleo Escolar Rural (N° 470) de Calabozo, municipio Miranda, se verificó que para los años escolares 2008-2009 y 2009-2010, el servicio de alimentación no fue prestado por la Asociación Cooperativa Morrosllanos II R.L., por la cantidad de Bs. 1.214.796,42.

Se evidenciaron pagos sin sus correspondientes facturas, lo cual afectó el cumplimiento de los objetivos y metas del Programa y menoscabó los derechos de los niños, niñas y adolescentes a recibir una alimentación balanceada, aunado el daño patrimonial generado al Estado.

Se evidenció que de acuerdo con el registro interno, el proveedor (Restaurant El Gourmet de Catia, C.A.), entregó para los meses de enero, febrero y abril de 2012 un total de 21.965 ingestas de comidas (desayunos y almuerzos); sin embargo, según los formatos “Resúmenes mensuales de gastos nacionales”, elaborados por la Unidad Educativa, y avaladas por la Directora, Coordinador de PAE y miembro de la asociación civil, dicho proveedor suministró durante esos meses 51.550 ingestas (desayuno y almuerzo), las cuales fueron facturadas y pagadas, por Bs. 837.687,50. La diferencia de 29.585 ingestas, entre ambos registros le resta confiabilidad a la información suministrada.

Se constató que la UENB Miguel Antonio Caro tiene suspendido el servicio de desayuno, para abocarse a la preparación del almuerzo. Cabe referir la importancia de la ingesta de desayuno en razón de que las actividades se inician a las 7:00 am, y el estudiante pasa un promedio de 11 horas aproximadamente después de la ingesta de la cena, sin consumir alimento, lo que pudiera incidir en la falta de atención y concentración y por ende en el bajo rendimiento escolar, y en consecuencia, de su estado nutricional.

Se observó que no todas las UE evaluadas cumplen con el menú emanado por la Coordinación Nacional, y elaborado por el Instituto Nacional de Nutrición, situación que se origina entre otras, por la falta de inspección y supervisión parte de la ZE y de los coordinadores del PAE

destacados en la UE, que tienen como función exigir el cumplimiento y asegurarse que los estudiantes reciban los nutrientes para su desarrollo físico e intelectual.

Se evidenció que en varias UE, inspeccionadas con la modalidad de plato servido suministrado por cooperativas, no cuentan con madres colaboradoras para el servicio de los alimentos, lo cual es efectuado por obreras, alumnos de grados superiores, entre otros.

En virtud de las observaciones detectadas, se recomienda lo siguiente:

- Implantar adecuados mecanismos de registros auxiliares presupuestarios y financieros, que permitan identificar con exactitud la ejecución de los recursos destinados a la contratación de proveedores y de madres procesadoras.
- Conformar para cada proveedor expedientes que contengan toda la documentación necesaria que justifique suficientemente las operaciones realizadas.
- Implementar y adoptar mecanismos de control que permitan el archivo, manejo y custodia de la información, siguiendo un orden cronológico que facilite su oportuna localización, y que le permita a la dependencia demostrar la legalidad y sinceridad del gasto efectuado, a fin de salvaguardar la información contable, presupuestaria, financiera y administrativa, así como los documentos que soportan los pagos efectuados.
- Instaurar un sistema que integre aspectos administrativos, presupuestarios y contables que garanticen la sinceridad y exactitud de la ejecución y registro de las transacciones relativas al PAE, en la Zona Educativa de cada entidad regional.
- Conciliar la cuenta de Fideicomiso, lo que permitirá asegurarse que todas las operaciones bancarias queden correctamente contabilizadas y sus saldos sean razonables y ciertos.
- Reintegrar al Tesoro Nacional, dentro de los plazos previstos en la normativa aplicable, los remanentes de fondos e intereses generados.
- Tomar las provisiones necesarias con el fin de que al cierre de ejercicios presupuestarios futuros, la información contable que se ingrese al sistema sea confiable, lo que permitirá conocer con exactitud la situación presupuestaria y financiera del PAE.

- Establecer los criterios o acuerdos que permitan fijar el parámetro de retención y/o inversión a ser aplicado a cada condición del Compromiso de Responsabilidad Social.
- Garantizar que los procesos relacionados con la contratación de servicios se realicen de acuerdo con lo previsto en la Ley de Contrataciones Públicas, así como el efectivo cumplimiento de los demás instrumentos de carácter legal y sublegal, aplicables a los procedimientos de selección, contratación, pagos, control, seguimiento y evaluación de las operaciones, en procura de la legalidad, transparencia, calidad, economía, competencia, oportunidad y objetividad que deben regir dichos procesos.
- Establecer por parte de las Zonas Educativas mecanismos de control interno que garanticen la correcta administración de los recursos, así como la efectividad de la rendición de cuentas, incluyendo a su vez, la remisión de remanentes a las respectivas cuentas del Ministerio del Poder Popular para la Educación.
- Elaborar e instaurar mecanismos de seguimiento, evaluación y control a la ejecución del Programa Alimentario Escolar, designando el o los responsables por su ejecución, registro y reporte.
- Constatar previo a la contratación de las distintas cooperativas proveedoras del PAE, que sus asociados no formen parte de la Zona Educativa o del MPPE.
- La Zona Educativa de cada entidad regional, la Coordinación del Programa de Alimentación Escolar y las comunidades organizadas, deben ejercer el control y supervisión permanente sobre procesos de entrega y recepción de los alimentos por parte de los proveedores a las escuelas y/o liceos, a los fines de garantizar que las cantidades entregadas a los diferentes planteles educativos estén conforme con la respectiva orden de compra y factura emitida por el proveedor.
- Las zonas educativas antes de proceder a remitir al Ministerio la relación de pagos soportadas con las facturas emitidas por los proveedores, deben verificar que éstas no hayan sido relacionadas y remitidas con anterioridad, a los fines de evitar duplicidad de pagos; asimismo el Ministerio deberá abstenerse de pagar aquellas relaciones que no estén debidamente soportadas.
- Los funcionarios representantes de las zonas educativas de cada entidad regional, responsables del registro del compromiso, deberán

suscribir las órdenes de compra, con el objeto de otorgar legalidad a los actos administrativos y sustentar todas las operaciones administrativas y financieras.

- Las zonas educativas, antes de proceder a remitir al Ministerio los soportes justificativos de pago a proveedores del Programa de Alimentación Escolar, deberán verificar que las cantidades facturadas correspondan con la matrícula real de las instituciones educativas atendidas, con el objeto de garantizar que no se efectúen pagos por servicio no suministrado.
- Mantener registros de los requerimientos de cada unidad educativa en función de la matrícula de estudiantes beneficiarios (madres colaboradoras, dotación de útiles y mobiliario de cocina, almacenaje, entre otros).
- Establecer una adecuada coordinación con la Zona Educativa, en lo que respecta a los insumos y alimentos requeridos, para cumplir con los menús establecidos por el Instituto Nacional de Nutrición.
- Suscribir contratos o convenios con los proveedores que suministran los alimentos, a los fines de delimitar, forma, plazos, condiciones de entrega y rubros de alimentos.
- Regular y asignar responsabilidades, a fin de lograr un efectivo control del suministro alimentario a los planteles por parte de la Coordinación Regional PAE.
- Medir el impacto del Programa en cuanto a la nutrición de los beneficiarios del mismo, incidencia en la escolaridad, permanencia y rendimiento académico, entre otros, a los fines de ejercer las acciones correctivas a que haya lugar.

GESTIÓN DE COORDINACIÓN

La Contraloría General de la República, en ejercicio de la rectoría del SNCF prevista en el artículo 4 de la LOCGRSNCF, a fin de optimizar el buen funcionamiento de la Administración Pública, realizó durante el mes de junio de 2012, una reunión de trabajo con los contralores estatales, en la cual se trataron entre otros aspectos: el examen de la cuenta, capacitación de funcionarios de las contralorías estatales y municipales, así como la capacitación de funcionarios adscritos a la Administración Activa Nacional, Regional y Municipal, cuyos cursos o talleres fueron dictados por contralores estatales o funcionarios de los órganos de control externo estatal, durante el período 2004 al primer trimestre del año 2012.

GESTIÓN DE CONTROL

En el marco de los principios de transparencia y rendición de cuentas que caracterizan la gestión contralora, se describen los resultados relevantes de la gestión cumplida mediante actuaciones de control en el ejercicio de sus funciones en el Sistema Nacional de Control Fiscal, durante el año 2012, las cuales se practicaron bajo la modalidad de control posterior, con apego a la normativa legal y sublegal que rige a la institución, en el marco de los lineamientos establecidos por la máxima autoridad incorporados en su Plan Operativo Institucional y enfocada en la presentación de Acta de Entrega, en atención a las Normas para Regular la Entrega de los Órganos de la Administración Pública y de sus respectivas Oficinas o Dependencias (NREOAPOD) Gaceta Oficial N° 39.229 de fecha 28-07-2009; y la rendición del Examen de Cuentas, de acuerdo con los artículos 46 y 56 de la LOCGRSNCF, y de conformidad con las NFRECOPPN. Así como en la organización y funcionamiento de los órganos de control fiscal, los procesos de contratación que cumplan con lo establecido en la norma que lo rige y la verificación de los procedimientos de concursos públicos para la designación de las máximas autoridades en los órganos de control fiscal. Los objetivos propuestos en las actuaciones incluyeron la aplicación de métodos y técnicas para verificar el funcionamiento de control interno.

Los aspectos más relevantes de cada una de las actuaciones en el contexto de los sectores evaluados, pueden ser revisados en el libro de “Actuaciones”, anexo al Informe de Gestión.

ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

Se concluyeron 9 auditorías operativas, los objetivos estuvieron orientados a evaluar la capacidad técnica y operativa, determinar si fueron acogidas las recomendaciones formuladas por esta Contraloría General de la República por parte de las Unidades de Auditoría Interna de los diferentes órganos que ejecutan políticas de Estado vinculadas con la materia relativa a Seguridad Ciudadana y Administración y Gobierno, practicadas en los órganos y entes siguientes: Ministerio del Poder Popular para Energía Eléctrica (MPPEE), Ministerio del Poder Popular para el Turismo, Ministerio del Poder Popular de Planificación y Finanzas (MPPPF), Sistema Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), Asamblea Nacional (AN), Ministerio del Poder Popular para Relaciones Exteriores (MPPRE), Contraloría Municipal del municipio Chacao del estado Bolivariano de Miranda, Contraloría Municipal del municipio el Hatillo del estado Bolivariano de Miranda y Ministerio del Poder Popular para la Cultura (MPPC), teniendo como alcance desde el año 2009 hasta el año 2012.

Fallas y deficiencias

- No se han convocado los concursos para la designación de los cargos de auditor interno en la AN, el MPPRE, MPPEE, MPPPF, MPPC y el MPPT, no obstante a lo establecido en los artículos 27 y 30 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (LOCGRSNCF) y 46 de su Reglamento, situación que eventualmente pudiera afectar la independencia y objetividad técnica en el desarrollo de sus actuaciones.
- En los órganos de control fiscal interno del MPPPF, MPPEE, MPPC y MPPT, falta ajustar las funciones y atribuciones, conforme lo establece el artículo 36 de la LOCGRSNCF y el artículo 134 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP), lo cual evidencia indefinición en cuanto a: relaciones jerárquicas y de responsabilidad; objetivos y funciones para la ejecución de las actividades y tareas por parte de las distintas áreas que conforman esas dependencias; y deberes y obligaciones en el desempeño de los funcionarios.
- Los órganos de control fiscal de los MPPPF, MPPEE, MPPC y SENIAT, no cuentan con manuales técnicos y de normas y procedimientos

debidamente aprobados por la máxima autoridad jerárquica, que rijan los procesos y actividades de control fiscal (auditoría y examen de cuenta), de conformidad con las disposiciones establecidas en los artículos 20 y 22 de las Normas Generales de Control Interno (NGCI) Gaceta Oficial N° 36.229 de fechas 17-06-97, situación que no garantiza la realización eficiente de sus procesos y el adecuado cumplimiento de los aspectos legales y técnicos.

- El órgano de control fiscal del MPPPF formuló su plan operativo 2010, sin tomar en consideración los lineamientos dictados por este Organismo Contralor mediante los Oficios Nos 05-01-00142 y 05-01-00157 de fechas 15-11-2007 y 18-02-2008, toda vez que realizó actuaciones dirigidas a evaluar las distintas dependencias que conforman el SENIAT, siendo que estas deben ser evaluadas por su propia Oficina de Auditoría Interna. Adicionalmente no incluyó el seguimiento de acciones correctivas de actuaciones realizadas en años anteriores, tal como lo prevé el artículo 13 de las NGCI, lo cual no garantizó la efectividad en el ejercicio de su gestión.
- El órgano de control fiscal del SENIAT, en la formulación de su plan operativo 2001, no incluyó los exámenes de las cuentas de ingresos, gastos y bienes cuyas revisiones preliminares se efectuaron durante los años 2009 y 2010, situación contraria a lo establecido en el artículo 20 de las Normas para la Formación, Rendición y Examen de las Cuentas de los Órganos del Poder Público Nacional (NFRECOPPN), Gaceta Oficial N° 38.496 de fecha 09-08-2006, lo que incide en la eficiencia de las funciones y atribuciones encomendadas en la normativa vigente a ese órgano.
- El órgano de control fiscal del SENIAT no ha procedido a realizar los exámenes de 175 cuentas de ingresos, 152 de gastos y 122 de bienes nacionales, correspondientes a los años 1994 hasta 2011, rendidas por las dependencias que conforman la estructura organizativa del SENIAT, situación contraria a lo establecido en el artículo 56 de la LOGRSNCF, en concordancia con el artículo 41 numerales 1 y 2 de las NFRECOPPN. Por otra parte, no verificó la sinceridad y exactitud de la información contenida en 36 actas de entrega, conforme lo prevé el artículo 23 de las NREOAPOD.
- Los informes emitidos por los órganos de control fiscal adscritos a la AN y MPPRE, reflejan los hallazgos sin identificar las causas

y efectos, no obstante lo dispuesto en el artículo 25 de las Normas Generales de Auditoría de Estado (NGAE), Gaceta Oficial N° 36.229 de fecha 17-06-97, y las recomendaciones no coadyuvan al mejoramiento del sistema de control interno de los entes y organismos, ni a la eficiencia de la gestión administrativa.

- Los órganos de control fiscal del MPPC y MPPT, no disponen de un espacio físico apto para el desempeño de las funciones del personal. Igualmente, no han sido dotados de recursos humanos necesarios e idóneos para la ejecución de sus actividades propias.
- Personal contratado en las UAI del MPPPF y MPPEE, participa en la ejecución de funciones públicas relativas al control fiscal y asuntos jurídicos.
- El órgano de control fiscal del MPPC presenta un retraso de 7 años en la realización del ejercicio de la actividad de examen de la cuenta, competencia que fue transferida a las Unidades de Auditoría Interna en fecha 01-01-2007, para examinar las cuentas a partir del año 2005 y anteriores no rendidas, según Resolución N° 01-00-000237 de fecha 08-08-2006, emanada de este Organismo Contralor.
- De las cuentas de gastos y bienes de los ejercicios económicos financieros 2005 al 2007, no se ha exigido su formación, existiendo a la fecha 6 cuentas (3 de gastos y 3 de bienes) de la Oficina de Gestión Administrativa, Unidad Administradora Central del MPPPF, por examinar.
- En las actuaciones realizadas en la Contraloría Municipal del municipio Chacao del estado Bolivariano de Miranda y en la Contraloría Municipal del municipio El Hatillo del estado Bolivariano de Miranda, se determinaron las fallas y debilidades siguientes:
 - Ausencia de unificación de criterios en la formulación del Plan Operativo Anual, carencia de mecanismos para evaluar las metas programadas trimestralmente, y la correcta determinación de los costos operativos, a los fines de justificar los recursos a ser solicitados ante el Ejecutivo para el cumplimiento de sus funciones, lo cual impide una eficaz evaluación y seguimiento del Plan, al no poder cuantificar el nivel de cumplimiento de las actividades y metas acumulado por trimestre, a fin de tomar las acciones correctivas a que hubiere lugar, así como que el presupuesto solicitado no sea

aprobado en su totalidad.

- La contratación de personal, que en algunos casos ejercieron funciones propias del órgano de control fiscal, lo cual originó que se destinaran recursos que pudieron ser utilizados en la incorporación de personal fijo, a fin de fortalecer, entre otras, las áreas medulares del referido organismo.
- Ausencia de registros de los bienes en el inventario, y divergencias en la información reflejada en el mismo con respecto a su ubicación actual, lo cual trae como consecuencia el desconocimiento de la ubicación de los referidos bienes, afectando la confiabilidad y sinceridad del registro, pudiendo ocasionar daño al patrimonio público en caso de pérdida del bien.
- Las medidas técnicas para la construcción, viabilidad y perfectibilidad de una adecuada planificación por parte de las autoridades competentes, no fueron aplicadas, lo cual incide en la capacidad y calidad de respuesta de la gestión institucional, la ejecución de actividades para la consecución de las metas y objetivos, y establecer elementos para crear indicadores de gestión, que repercute finalmente en la eficiencia y eficacia de la misión contralora.
- Se realizaron gastos no aprobados en la Ordenanza de Presupuesto de Ingresos y Gastos.
- En las contrataciones públicas, con respecto a la selección de la oferta, no se adjudicó a la empresa cuya oferta era la más conveniente a los intereses de la administración.

Recomendaciones

Se requiere que las máximas autoridades conjuntamente con sus funcionarios adscritos, adopten acciones correctivas tendentes a impulsar la eficiencia en la gestión pública, en atención a las debilidades evidenciadas en las actuaciones de control.

- Las máximas autoridades de los organismos evaluados deberán tomar las previsiones pertinentes a los fines de que sean convocados los concursos públicos para la provisión del cargo del titular de la Unidad de Auditoría Interna.
- Canalizar las acciones tendentes a promover la elaboración y aprobación del reglamento interno, así como de los manua-

les técnicos y de normas y procedimientos, a los efectos de garantizar la realización eficiente de sus procesos y el adecuado cumplimiento de los aspectos legales y técnicos, conforme a las disposiciones previstas en el ordenamiento jurídico que rige el control fiscal.

- Los órganos de control fiscal en el desarrollo de sus actividades, deberán establecer mecanismos que le permitan formular, controlar y evaluar sus resultados, hacer seguimiento a la trayectoria y medir el impacto de sus acciones, con el objeto de mantener debidamente informada a las máximas autoridades jerárquicas de los organismos, respecto al cumplimiento de las metas, efectos justificativos y medidas adoptadas.
- Las máximas autoridades jerárquicas de los organismos junto con los órganos de control fiscal, deberán canalizar acciones orientadas a definir dentro de la acción centralizada “Gestión Administrativa”, una acción específica que permita asignar los recursos presupuestarios necesarios para el cumplimiento de sus funciones de manera independiente de otras direcciones o unidades ejecutoras locales, los cuales serían afectados por actividades o funciones propias de esos órganos, pero administrados por la Unidad Administradora Central, encargada de tal actividad dentro de la estructura de los organismos; asimismo deberán girar las instrucciones pertinentes, tendentes a evitar la contratación de personal a tiempo determinado para ejercer funciones públicas relativas al control fiscal y a los asuntos jurídicos, siendo que dichas funciones deben ser ejercidas por funcionarios de carrera o libre nombramiento y remoción.
- Los órganos de control fiscal de la AN y MPPRE, en sus informes de auditoría, deben redactar los hallazgos estructurados con base en los cuatro elementos que lo conforman: condición, criterio causa y efecto; y realizar las recomendaciones pertinentes que coadyuven a mejorar el sistema de control interno de los organismos.
- El órgano de control fiscal del SENIAT deberá verificar la sinceridad y exactitud de la información contenida en las actas de entrega de los responsables de las dependencias que conforman la estructura organizativa de ese ente.
- Las máximas autoridades jerárquicas, conjuntamente con los órganos de control fiscal, deberán canalizar las acciones necesarias a los

finde de que los citados órganos dispongan del recurso humano y espacio físico suficiente, para acometer las actividades propias de control fiscal.

- Los órganos de control fiscal deben ordenar de conformidad con lo establecido en el artículo 54 de la LOCGRSNCF, a los funcionarios responsables, la formación de las cuentas que hasta la presente fecha no han sido participadas para su examen y aplicar las sanciones que correspondan.
- Implementar mecanismos orientados a detectar de manera pertinente las desviaciones que existan con respecto al cumplimiento del Plan Operativo Anual Institucional (POAI), así como aplicar los correctivos que resulten necesarios, a fin de lograr uniformidad, seguimiento y control del mismo.
- Contratar personal sólo en los casos en que se requiera personal altamente calificado, para ejercer tareas específicas y por tiempo determinado.
- Establecer medidas que garanticen el oportuno registro y control de los bienes adquiridos.
- Implementar mecanismos de control interno, a los fines de obtener resultados óptimos en las etapas de planificación, ejecución y presentación de informes de auditoría.

CONCURSOS PARA LA DESIGNACIÓN DE TITULARES DE ÓRGANOS DE CONTROL EXTERNO

Durante el año 2012 se recibieron 25 convocatorias de concursos públicos para la designación de titulares de Unidades de Auditoría Interna de los diferentes entes y organismos que conforman el Poder Público Estatal, de los cuales 5 se declararon desiertos, 12 fueron concluidos y los 8 restantes se encuentran en proceso.

En el ámbito del Poder Público Municipal fueron recibidas 42 participaciones de convocatoria de concursos públicos para la designación de titulares de las contralorías distritales y municipales y 25 de concursos públicos para la designación de titulares de las Unidades de Auditoría Interna. Asimismo, se efectuó la revisión de 4 expedientes de concursos públicos, cuyos resultados fueron descritos en el respectivo informe definitivo, juramentándose al que obtuvo el primer lugar, tal como se detalla a continuación:

CUADRO N° 17
CONCURSOS PÚBLICOS REVISADOS
AÑO 2012

RESULTADOS	MUNICIPIO	ESTADO
Se juramentó al que tenía el primer lugar	Tucupita	Delta Amacuro
	Arismendi	Nueva Esparta
Resultó ganador el que tenía el primer lugar	Sucre	Bolívar
	Miranda	Zulia

Ahora bien, de la revisión efectuada a la documentación enviada a este organismo contralor, en los expedientes de los concursos públicos se detectaron contravenciones al Reglamento Sobre los Concursos Públicos para la Designación de los Contralores Distritales y Municipales, y los Titulares de los Órganos del Poder Público Nacional, Estatal, Distrital y Municipal y sus Entes Descentralizados, entre las cuales destacan: inexistencia de la síntesis curricular y título académico de los miembros que conforman el Jurado Calificador; publicaciones de avisos en prensa, en el cual no se hace mención de las fechas de apertura y cierre de la inscripción del concurso público; inobservancia de años mínimos de experiencia en control fiscal requeridos para participar en los mencionados concursos públicos, de conformidad con lo previsto en el Reglamento de Concursos; y deficiencias en la evaluación de las credenciales; e incum-

plimiento de las obligaciones encomendadas al funcionario designado para formalizar las inscripciones.

Fallas y deficiencias

- Debilidades en los concursos para la designación de titulares de órganos de control fiscal externo, debido a que no consta en el expediente del concurso, la síntesis curricular y título académico de los miembros que conforman el Jurado Calificador, ya que los mismos no fueron solicitados por el Concejo Municipal con vista al original, antes de proceder a la respectiva juramentación, lo cual trae como consecuencia que no se pueda verificar el cumplimiento de los requisitos exigidos.
- Fallas en la publicación en prensa del llamado público a participar en los concursos para la designación de los titulares de los órganos de control fiscal, toda vez que no hace mención de las fechas de apertura y cierre de la inscripción el dicho concurso.
- Ausencia del lapso para evaluar las credenciales, por parte del Jurado Calificador y otorgamiento de prórrogas no autorizadas por el Contralor(a) General de la República, en ejercicio de sus competencias.
- Inobservancia de las disposiciones contenidas en el Reglamento Sobre los Concursos Públicos para la Designación de los Contralores Distritales y Municipales vigente, en relación con la presentación del comprobante de inscripción del respectivo colegio profesional, así como la declaración jurada de no estar incurso en las inhabilidades previstas en el artículo 17 del referido Reglamento. Dicha situación que afecta la validez, veracidad y confiabilidad de los resultados obtenidos en los concursos públicos en referencia.
- Falta de supervisión y seguimiento por parte del órgano convocante del cumplimiento de las obligaciones encomendadas al funcionario designado para formalizar las inscripciones en los concursos públicos objeto de evaluación.
- Fallas y deficiencias en el proceso de verificación y evaluación de credenciales llevado a cabo por el Jurado Calificador; trayendo como consecuencia, la selección de aspirantes sin reconocida solvencia moral, afectando así la transparencia, objetividad, validez y confiabilidad de los resultados obtenidos en el concurso público bajo análisis.

Recomendaciones

- Solicitar a todos los ciudadanos que integrarán el Jurado Calificador en los concursos públicos para la designación de los titulares de los órganos de control fiscal; los currículum con sus respectivas credenciales, con el objeto de verificar que reúnan los requisitos mínimos establecidos.
- El Concejo Municipal deberá realizar el aviso de prensa conforme a lo dispuesto en Reglamento Sobre los Concursos Públicos, en concordancia con lo señalado en el Oficio Circular N° 01-00-000173 de fecha 22-03-2011, suscrito por el Contralor General de la República, e incorporar en el llamado público a participar en dichos concursos la experiencia laboral en materia de control fiscal exigida en el mencionado Reglamento.
- El jurado calificador deberá solicitar opinión a la Contraloría General de la República sobre las situaciones no previstas en el Reglamento sobre Concursos Públicos.
- Establecer mecanismos de supervisión y control que garanticen la efectividad de la evaluación de credenciales realizada por el Jurado Calificador, a los fines de garantizar el cumplimiento de la normativa que regula la materia, así como la transparencia, objetividad, validez, veracidad y confiabilidad de los resultados obtenidos en la celebración de concursos públicos.
- Implementar mecanismos de supervisión y seguimiento que garanticen que el funcionario designado para llevar a cabo el proceso de inscripción de los participantes del concurso público, cumpla a cabalidad las funciones que le han sido encomendadas.
- Exhortar al Jurado Calificador a que realice una revisión exhaustiva de las credenciales presentadas por los participantes, a los fines de garantizar la transparencia, objetividad, validez y confiabilidad de los resultados obtenidos en los concursos públicos celebrados.

Verificación de Actas de Entrega

Se verificaron 11 actas de entrega realizadas en: Procuraduría General de la República (PGR), Defensa Pública (DP), Ministerio Público (MP), MPPDP, Ministerio del Poder Popular para Relaciones Interiores y Justicia (MPPRIJ), Ministerio del Poder Popular para Ciencia y Tecnología (MPPCT), Ministerio del Poder Popular para la Alimentación (MPPAL), Ministerio del Poder Popular para Industrias (MPPI); Ministerio del Poder Popular para el Comercio (MPPC), Superintendencia Nacional de Costos y Precios (SUNDECOP), y en el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT).

La verificación de las actas de entrega determinó que fueron elaboradas con exactitud y claridad, tanto cualitativa como cuantitativamente, y están debidamente respaldadas con la información y documentación soporte relativa a los bienes, los recursos y los asuntos atribuidos a las citadas dependencias, de conformidad con las NREOEAPOD. Además, se detectaron un conjunto de debilidades comunes y recurrentes que afectan la gestión de los órganos evaluados que se indican a continuación.

Fallas y deficiencias

- En el MPPDP, MPPRIJ, MPPAL y MPPI, se precisó que personal contratado participa en la ejecución de funciones públicas relativas al control fiscal y asuntos jurídicos, que pudieran derivar en el ejercicio de potestades investigativas y sancionatorias.
- En la DP y la SUNDECOP carecen de un sistema de archivo para asegurar el resguardo y conservación de la documentación que se origina de la gestión fiscalizadora.
- Las actas de entrega de MPPCT, MPPAL y MPPI, presentan omisiones en los requisitos relativos al envío y suscripción fuera del lapso previsto en el artículo 4 de las NREOEAPOD.
- No se encuentran certificadas las copias simples de los documentos originales que reposan en los expedientes del órgano de control fiscal entregados por MPPCT, MPPAL y MPPI, de conformidad con el artículo 21 de las NREOEAPOD.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades del MPPDP, MPPRIJ, MPPAL y MPPI,

deben girar las instrucciones pertinentes, a los fines de evitar la contratación de personal a tiempo determinado para ejercer funciones de control fiscal y asuntos jurídicos, las cuales pudieran derivar en el ejercicio de potestades investigativas y sancionatorias, siendo que tales funciones competen a funcionarios de carrera o de libre nombramiento y remoción.

- Las máximas autoridades de la DP y la SUNDECOP junto con los auditores internos, deberán adoptar las medidas necesarias para que la documentación e información, producto de las actividades desarrolladas por dicho órgano de control fiscal, se mantengan debidamente resguardadas.
- Las UAI del MPPCT, MPPAL y MPPI, deben promover la divulgación del contenido de las NREOEAPOD, a efectos de que quienes las suscriben, tengan conocimiento de los plazos e instancias, ante quienes deben remitir copia del acta de entrega.
- Las UAI de los MPPCT, MPPAL y MPPI, deben canalizar las acciones tendentes a promover la delegación de las atribuciones para la certificación de los documentos que reposan en las citadas UAI.

EXAMEN DE LA CUENTA

Se practicaron 9 exámenes de cuentas: 1 en la Unidad Administradora Desconcentrada, Contraloría General de la Fuerza Armada Nacional (CONGEFAN), correspondiente al ejercicio económico financiero 2011, así como 8 en las UAI: 6 SENIAT, 1 en el Ministerio del Poder Popular para la Energía Eléctrica (MPPEE) y 1 en el Ministerio del Poder Popular de Planificación y Finanzas (MPPPF).

De las actuaciones practicadas se determinó que conforme a los procedimientos de auditoría de general aceptación y convencionales para este tipo de actividad, resultaron todas satisfactorias y en consecuencia, se declararon fenecidas, sin embargo, se evidenció la existencia de debilidades de control interno.

Fallas y deficiencias

- En la CONGEFAN existen fallas administrativas y de control, al evidenciarse deficiencias en la planificación de las actividades, así como ausencia de registros de control de entrada y salida de materiales y suministros.
- En la UAI del SENIAT la documentación que conforma los expedientes de compras, bienes y servicios, no contienen las 3 solicitudes de cotizaciones o constancia de invitación para participar en la modalidad de Consulta de Precios, prevista en los artículos 73 numeral 1, y 74 de la Ley de Contrataciones Públicas (Gacetas Oficiales Nos. 38.895 y 39.165 de fechas 25-03-2008 y 24-04-2009, respectivamente); en concordancia con las disposiciones establecidas en el artículo 113 de su Reglamento (Gaceta Oficial N° 39.181 de fecha 19-05-2009).
- Los manuales de normas y procedimientos en materia de contrataciones públicas se encuentran desactualizados, toda vez que tienen una vigencia desde noviembre de 2002, situación que conlleva a que la UAI del SENIAT, en atención al contenido de los referidos manuales, adquiera bienes y servicios sin considerar otras ofertas existentes en el mercado, lo que no garantiza la justedad y razonabilidad de los precios, previo a la formalización de la contratación.

Recomendaciones

Dirigidas a la CONGEFAN:

- Incorporar en los Planes Anuales de Trabajo, la información necesaria que permita efectuar de manera confiable y oportuna, el control y la evaluación de la gestión de cada una de las dependencias que conforman la CONGEFAN.
- Adecuar el sistema de control interno a los fines de llevar el registro de materiales y suministros, para una efectiva y eficiente administración de los mismos.

Dirigidas al SENIAT:

- Tomar las provisiones necesarias a fin de que en ejercicios presupuestarios futuros, la documentación que respalda las operaciones efectuadas por la UAI, sea salvaguardada, para su posterior rendición.
- Realizar las gestiones pertinentes a los fines de adecuar el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones, versión 1.1. Noviembre de 2002, a las disposiciones legales y sublegales vigentes en materia de Contrataciones Públicas.

ACTIVIDADES PARA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FISCAL

ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN

En el ámbito de la Administración de los Poderes Públicos Nacionales se enmarcó en el objetivo institucional N° 1: *Fortalecimiento del Sistema Nacional de Control Fiscal*, contemplado en la Planificación Estratégica 2009-2013 de la CGR, la realización de charlas, mesas de trabajo y cuestionarios para el levantamiento de información, con el objetivo de que los jefes y funcionarios auditores de la UAI del SENIAT, adquiriesen conocimientos teóricos y prácticos, y desarrollasen análisis y estrategias en materia de examen de la cuenta de ingresos de la renta aduanera y de tributos internos. Asimismo, se establecieron actividades coordinadas entre este máximo Órgano de Control y la UAI del SENIAT, en las aduanas principales Aérea de Maiquetía, Marítima de la Guaira y en la Gerencia Regional de Tributos Internos Región Capital, a los efectos de supervisar y monitorear 3 exámenes de las cuentas de Ingresos de la Renta Aduanera y 3 del Impuesto sobre Sucesiones, Donaciones y demás Ramos Conexos, correspondientes a los ejercicios económicos financieros 2005 al 2007, practicados por funcionarios de la UAI del SENIAT.

Así mismo, se prestó asesoría a funcionarios de las UAI de los Ministerios del Poder Popular para la Cultura, y Trabajo y Seguridad Social, las cuales versaron sobre aspectos relacionados con la estructura y contenido de informes de exámenes de la cuenta, y con pruebas de legalidad y sinceridad, así como aspectos del procedimiento de potestad investigativa. Igualmente, se practicaron seguimientos a las UAI que se encuentran bajo el ámbito de control de este sector, relacionados con el estatus de los exámenes de cuentas de gastos, cuya realización es de su competencia, además, de que les corresponde participar a la CGR los resultados de los exámenes practicados, de conformidad con el artículo 36 de las NFRECOPPN, todo ello con el objeto de orientar sus actuaciones en cuanto a los aspectos relativos a la formación, rendición, examen, calificación y declaratoria de fenecimientos de dichas cuentas.

Además en el ámbito de la Administración Nacional Descentralizada, se efectuaron diferentes actividades que se relacionan a continuación:

CUADRO N° 18
GESTIÓN EN EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FISCAL
ADMINISTRACIÓN NACIONAL DESCENTRALIZADA
AÑO 2012

CONCEPTO	CANTIDAD
Análisis de Reglamento Interno de la UAI	25
Exhortación a llamar a concurso público UAI	28
Revisión POA UAI de Entes Sujetos a Control	100
Revisión de Informes de Gestión de la UAI	151
Revisión de actas de entrega de UAI	54
Revisión de autos de proceder, autos de archivo, multas remitidas por las UAI	70
Oficios circulares de lineamientos en materia de control fiscal	565
UAI que asistieron a los Simposios de Fortalecimiento del SNCF	53
Asesoramiento Técnico-Legal	62
UAI que solicitaron auditorías coordinadas como resultado de los simposios	18
Oficio Circular Estrategias Simposio	72
Reuniones con la SUNAI	3
Seguimiento de denuncias (Oficios) UAI	110
Revisión de cuestionario de control fiscal	1
Comunicaciones a la Dirección de Auditoría Fiscal de PDVSA	6
TOTAL	1.318

La Contraloría General de la República, a fin de consolidar y fortalecer el SNCF, viene realizando esfuerzos destinados a la formación de los funcionarios al servicio de órganos de control fiscal; en tal sentido este máximo Organismo Contralor a través del programa “Capacitando al Capacitador”, coordinó en el ámbito estatal de la administración, la realización de 5 cursos: el primero correspondiente al área de auditoría, realizado en la Contraloría del estado Carabobo, el cual contó con la asistencia de 46 participantes; el segundo denominado “Potestad Investigativa” el cual fue dictado en la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Nacional Electoral (CNE), al que asistieron 29 participantes; y

los 3 restantes relacionados con el Examen de la Cuenta, los cuales fueron dictados en las instalaciones del Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado, Fundación “Gumersindo Torres” (COFAE), beneficiando en cada uno de ellos a 29, 30 y 34 funcionarios adscritos a este máximo Órgano de Control y a las 23 contralorías estatales.

Ahora bien, en lo que respecta al ámbito de la Administración Municipal, esta Entidad Fiscalizadora Superior implementó programas de asesoría, evaluación y seguimiento, lo cual permitió optimizar su organización y funcionamiento, mejorando la calidad del proceso de auditoría de Estado y determinación de responsabilidades; optimizar el control sobre el patrimonio público y promover la automatización de los procesos medulares de los órganos de control fiscal, para asumir eficazmente el ejercicio del control que constitucional y legalmente le ha sido atribuidos.

DESIGNACIONES E INTERVENCIONES DE ÓRGANOS DE CONTROL EXTERNO

A fin de fortalecer el ejercicio de las funciones de control de los órganos que integran el SNCF y con fundamento en la “Disposición Transitoria Tercera” de la Ley para la Designación y Destitución del Contralor o Contralora del Estado, la Contralora General de la República Encargada, durante el año 2012, designó 9 funcionarios como contralores provisionales de las contralorías de los estados Amazonas, Anzoátegui, Barinas, Carabobo, (la cual tuvo dos designaciones), Cojedes, Delta Amacuro, Falcón y Sucre. Sobre este particular y de conformidad con lo previsto en el artículo 34 de la LOCGRSNCF, se mantienen las intervenciones a nivel del Poder Público Estatal, de las contralorías de los estados Apure, Bolívar, Guárico, Monagas, Nueva Esparta y Portuguesa, asimismo, continúan los contralores provisionales de los estados Lara, Mérida, Miranda, Trujillo, Vargas, Yaracuy y Zulia.

En lo que respecta al ámbito del Poder Público Municipal, se mantuvieron intervenidas 20 contralorías municipales iniciadas en años anteriores, las cuales se detallan a continuación:

CUADRO N° 19
CONTRALORÍAS MUNICIPALES INTERVENIDAS
AÑO 2012

MUNICIPIOS	ESTADOS
Peña	Yaracuy
Carrizal	Miranda
Francisco de Miranda	Guárico
Puerto Cabello	Carabobo
Libertador	Carabobo
Manapiare	Amazonas
Simón Rodríguez	Anzoátegui
Anaco	Anzoátegui
Bolivariano Libertador	Distrito Capital
Jiménez	Lara
Guanipa	Anzoátegui
Maturín	Monagas
Santa Bárbara	Monagas
Libertad	Táchira
Motatán	Trujillo
Libertad	Anzoátegui
Santos Michelena	Aragua
Acevedo	Miranda
Guásimos	Táchira
Jáuregui	Táchira

Esta Contraloría General a través de las intervenciones de los órganos de control fiscal logra unificar los sistemas y procedimientos y el mejoramiento continuo de los órganos que conforman el Sistema Nacional de Control Fiscal, implantando en la organización y su recurso humano la cultura del cambio como factor de progreso, y el desarrollo de actividades que impulsen la autonomía funcional, administrativa, presupuestaria y organizativa de dichos órganos.