

Problemas de adquisición en los departamentos gubernamentales de Pakistán - Perspectiva del auditor

Aamir Fayyaz

Director de Auditoría

Departamento del Auditor General de Pakistán

Objetivos de la sesión

- Proporcionar orientación a los participantes sobre la contratación pública en Pakistán a nivel federal y provincial
- Compartir la perspectiva del auditor externo sobre los desafíos importantes y recurrentes en las compras
- Encontrar un camino hacia el futuro

DESCRIPCIÓN GENERAL

- Las personas esperan que los gobiernos proporcionen bienes públicos y meritorios
- Las compras públicas son la compra de bienes, obras y servicios por empresas gubernamentales
- Las compras públicas son materiales e importantes
 - En general:
 - entre el 10 y el 15 por ciento del PBI mundial
 - Países de bajos ingresos:
 - 14,5 por ciento del PBI
 - países de altos ingresos-medios
 - 13,6 por ciento del PBI

DESCRIPCIÓN GENERAL

- Las compras públicas tiene múltiples implicaciones para Pakistán
 - PBI nominal
 - USD 304.000 millones
 - 39 en el mundo
 - Ingresos frente al PBI
 - 15%
 - Gastos frente al PBI
 - 22%
 - Déficit fiscal
 - 5,8% del PBI

INTRODUCCIÓN

- Prácticas de compras regidas por un conjunto de normas obsoletas
- Las prácticas reales son muy diferentes de los procedimientos escritos
- Múltiples inscripciones/calificaciones previas obligatorias de los ofertantes
- No se verifica la información de la calificación previa
- Muy a menudo no hay tiempo suficiente para preparar las ofertas
- Negociaciones de precios posteriores a la oferta para la asignación del contrato
- Condiciones contractuales injustas y desequilibradas
- Falta de conocimientos sobre compras

Pasos correctivos

- Autoridad regulatoria de compras públicas - 2002
- Reglas detalladas para las compras - 2004
- Conjunto básico de reglamentos - 2008
- Las provincias adoptaron inicialmente el régimen federal
 - Ahora tienen sistemas y establecimientos dedicados

Provincia	Ley	Reglas
Punjab	2009	2014
Sindh	2009	2010
KPK	2012	2014
Baluchistán	2009	2014

- Avanza progresivamente hacia un régimen de compras electrónicas

Controles de compras

- Reguladores a nivel federal y provincial
- Las leyes y normas se actualizan continuamente, especialmente en las provincias
- Planes de compras: requisito obligatorio
- Publicidad en tiempo real disponible en los sitios web de los reguladores
- Acuerdos elaborados para la toma de decisiones
 - Comités de compras
 - Comités técnicos
 - Comités de inspección
- Evaluación de ofertas disponible en el sitio web del regulador
- Diversas metodologías indicadas para las compras

Controles de compras

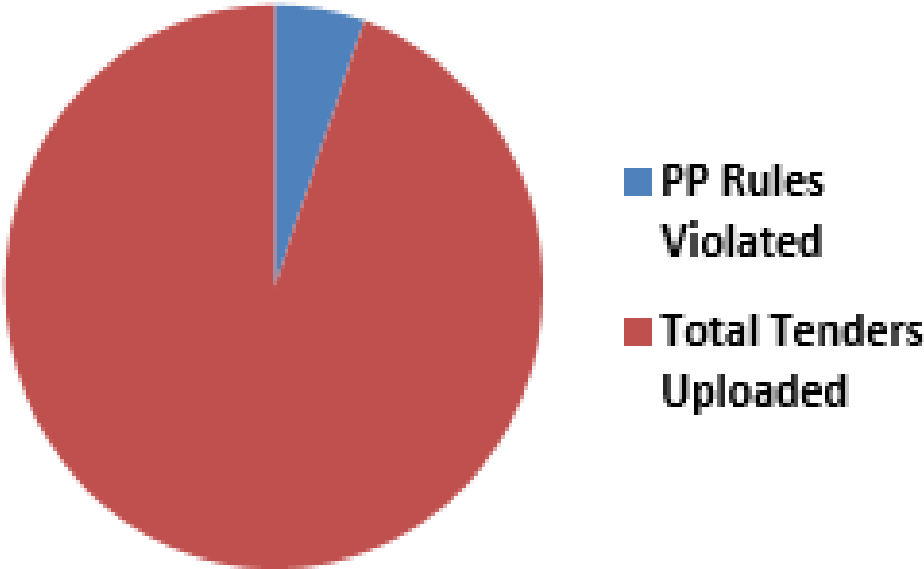
- Departamentos especializados de obras e ingeniería
- Amplia documentación de registros contables y compras
- Combinación de regímenes centralizados y descentralizados de compras
- Delegación comparativamente liberal de poderes financieros
- Información detallada sobre los proveedores que no cumplen los requisitos provista por los reguladores
- Se han facilitado datos sobre las violaciones frecuentes cometidas por los departamentos gubernamentales
- Sistemas de consulta en línea establecidos por los reguladores
- Auditorías externas regulares

DESAFÍOS

Gobierno Federal

February 2019

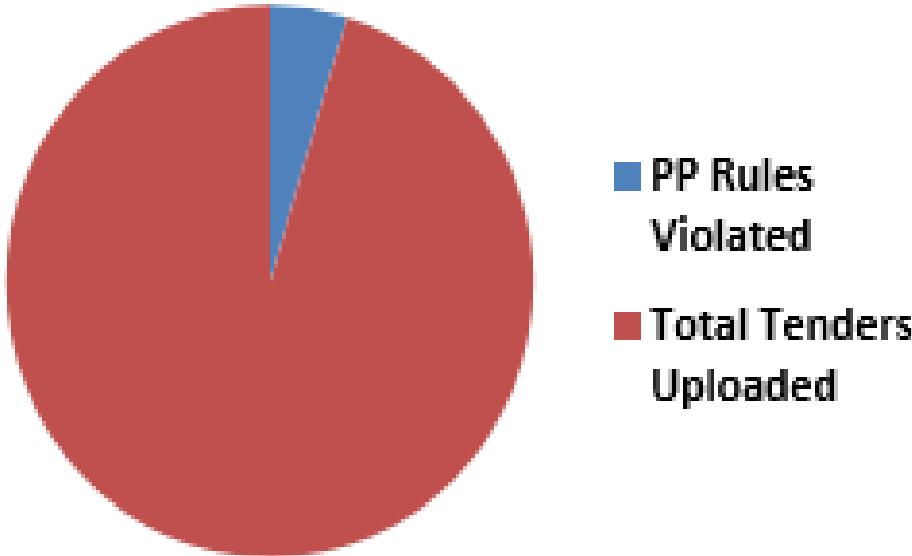
No. of Tenders PP Rules Violated 152



Total Tenders Uploaded 2654

March 2019

No. of Tenders PP Rules Violated 125



Total Tenders Uploaded 3009

Fuente: <http://www.ppra.org.pk/doc/sumreport/esum-mar-19.pdf>

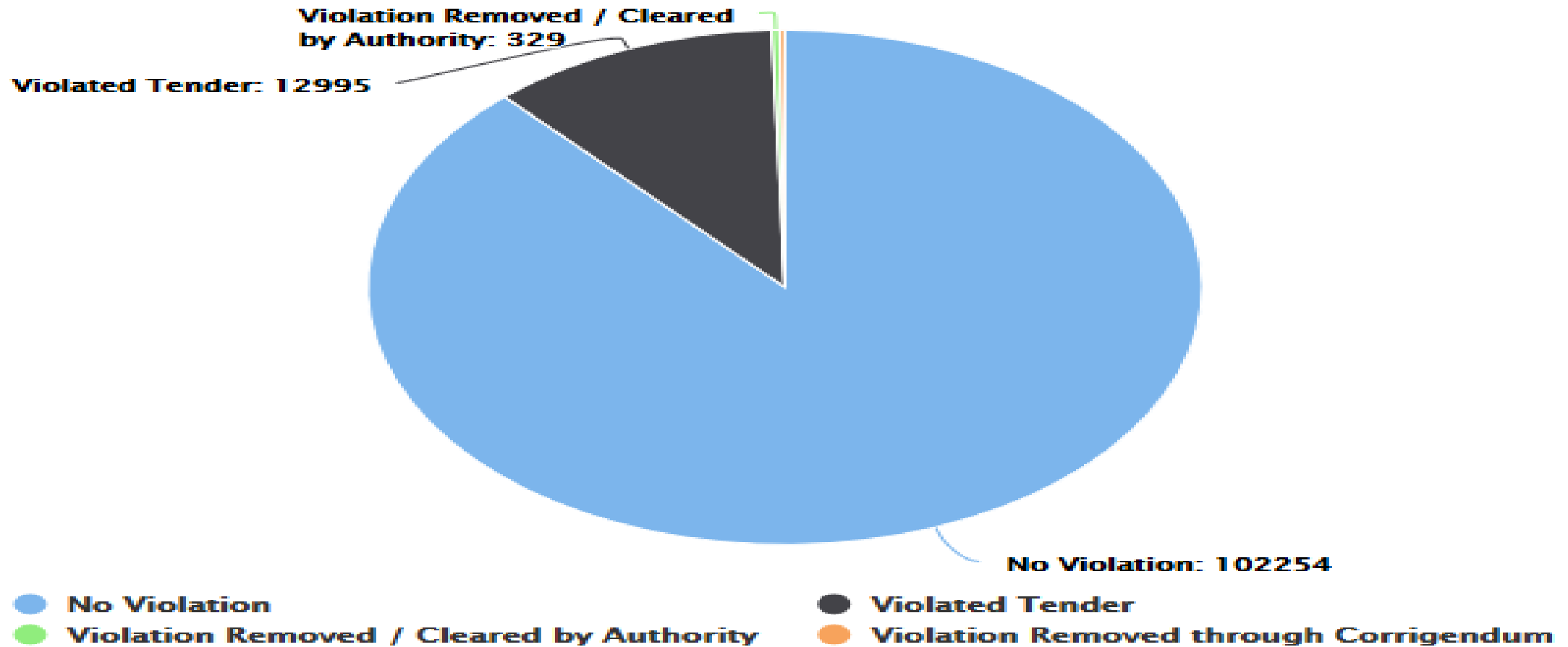


Frequent Violations of PP Rules 2014

The Public Sector Organizations, as a result of their capacity lapse and comprehension problem, commit violation of PPRA Rules while conducting the procurement process. The violations are mostly committed in the following areas of procurement:

- Procurement Planning (Rule 8)
- Formulation of Specifications (Rule 10)
- Delegation of Powers to the downstream officers to create Procurement Mechanism (Rule 11)
- Response Time (Rule 14)
- Prequalification of the Prospecting Bidders (Rule 16)
- Blacklisting of Suppliers and Contractors (Rule 21)
- Immediate availability of Bidding Documents (Rule 25)
- Bid Security (Rule 27)
- Formulation of Evaluation Criteria (Rule 31)
- Announcement of Evaluation Reports (Rule 37)
- Selection of Relevant Procurement Procedures (Rule 38)
- Understanding of difference between Emergency Procurement and Procurement in Urgency, Constitution of Grievance Redressal Committee (Rule 59)
- Publication of Evaluation / Bid and Award of Contract

Provincia de Punjab: Infracciones informadas (desde 2014 hasta el 20 de abril de 2019)





La perspectiva del auditor externo

Caso No. 1

Informes del Auditor General sobre el gobierno federal y provincial

PROBLEMAS DE AUDITORÍA: PLANIFICACIÓN

- Planes de compras no preparados
- Planes preparados no cumplidos
- Presupuesto patrocinado pero compras innecesarias y lujosas
- No se observan los presupuestos asignados
- Liberación retrasada de fondos por los establecimientos financieros
- Inactividad en el primer trimestre y gastos excesivos en el cuarto trimestre
- Se evitar la licitación abierta competitiva
- Utilización de la contratación directa sin justificación
- Invocar cláusulas de emergencia para las compras de rutina
- Violación de los principios de propiedad y honradez

PROBLEMAS DE AUDITORÍA: PROCESO DE COMPRAS

- Elección incorrecta de la metodología de compras
- Dividir las compras en paquetes más pequeños
- Varias licitaciones a la vez
- Licitación sin aprobación del Consejo o del Gobierno
- No se obtienen garantías de la oferta
- Limitación de especificaciones
- Tiempo de respuesta no realista
- Condiciones contractuales estrictas
- Evaluaciones no transparentes de las ofertas
- Compras a precios más altos

PROBLEMAS DE AUDITORÍA: GESTIÓN DE CONTRATOS

- No se obtiene garantía de cumplimiento
- No obtener garantías adicionales de cumplimiento cuando se mejora el trabajo
- Garantías vencidas antes del DLP pero no revalidadas
- Permitir extensiones innecesarias
- Especificaciones cambiantes de las solicitudes del contratista
- No se imponen cargos por entrega tardía
- Realizar pagos sin recibir productos

Caso N.º 2
Informe del Auditor General
sobre el sistema ferroviario de Pakistán

PROBLEMAS DE AUDITORÍA

- Compras innecesarias sin necesidad inmediata
- Material defectuoso no reemplazado por proveedores
- Aceptación de material no conforme a las especificaciones
- Abastecimiento insuficiente de material
- Las compras finales resultaron muy costosas en comparación con las tarifas aprobadas
- Los oferentes pueden modificar las ofertas si lo solicitan
- Se ignora al oferente evaluado con precio más bajo sin ningún motivo convincente
- Aceptación de ofertas condicionales
 - Propuestas que contienen varias ofertas
 - Ofertas que vinculan la garantía con el precio

PROBLEMAS DE AUDITORÍA

- Se dividen las compras para evitar la aprobación de la autoridad superior
- Utilización de contratos directos en lugar de OCB
- Se realizan compras más allá de las aprobaciones de proyectos
- Se aceptan ofertas individuales con la condición deseada y se ignoran más tarde
- Aceptación de garantías bancarias que no coinciden con el período de garantía
- Uso excesivo del método de envío y compra de efectivo
- Cambio del ámbito de trabajo más allá del 15% del original sin aprobación
- Muestras no aprobadas por el laboratorio autorizado, cambio de laboratorio

PROBLEMAS DE AUDITORÍA

- Contratación de consultores a pesar de la presencia de expertos internos
- Contratación de consultores con experiencia irrelevante
- No se imponen cargos por entrega tardía
 - Primero; fijar el período máximo de entrega [por ej., 5 meses]
 - Entonces, las ofertas con plazo de entrega posterior son rechazadas
 - El contratista no cumple con los 5 meses
 - La administración amplía el período de entrega
 - También se cambian las especificaciones
 - Casos en los que los suministros no se entregan incluso después de un plazo de 3 a 5 años

CONCLUSIÓN Y PRÓXIMOS PASOS

CONCLUSIÓN Y PRÓXIMOS PASOS

- Las compras públicas afectan materialmente los gastos presupuestados
- La disponibilidad limitada de recursos aumenta la necesidad de obtener una relación óptima costo-calidad
- El régimen de compras debe simplificarse y actualizarse periódicamente
 - Reglas financieras generales (1951, 1979)
 - Reglas de compras públicas, 2004
 - Sistema de control financiero y presupuestos, 2006
 - Tarifas de programación/base frente a las tarifas de mercado frente a tarifas aprobadas
- Las compras se aceptan como una función especializada
- Sistemas de consulta en línea que serán reforzados por los reguladores
 - Actualmente existe pero con limitaciones
 - Solo se responde a las consultas simples y también haciendo referencia a las reglas

CONCLUSIÓN Y PRÓXIMOS PASOS

- Las ineficiencias en el proceso de compras requieren una intervención inmediata
 - Proceso de decisión jerárquico; de abajo hacia arriba
 - Variedad de comités de compras
 - Documentación excesiva
- Los límites de compras deben ser realistas y no artificiales
 - Se busca la referencia de licitación: PKR 100.000
 - 2004: (=US\$1820)
 - 2019: (=US\$ 715)
 - Proyectos financiados por el Banco Mundial: el límite para la licitación es más liberal
- Garantizar la inviolabilidad de las ofertas y los términos y condiciones
- Es necesario revisar el enfoque de auditoría de compras

THANK

YOU

