O.D. Diputados 132 - nueva copia

PERIODO PARLAMENTARIO

2011

ORDEN DEL DÍA Nº 132

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 13 de febrero de 2012

Término del artículo 113: 24 de febrero de 2012

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para posibilitar la emisión del dictamen por parte de la Auditoría General de la Nación sobre los estados contables de la Entidad Binacional Yacyretá (EBY) correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/09 y regularizar las situaciones observadas para mejorar sus procedimientos contables.

1. (5.888-D.-2011.)
2. (617-O.V.-2010.)
3. (618-O.V.-2010.)
4. (619-O.V.-2010.)

Dictamen de comisión

Honorable Cámara:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado los expedientes Oficiales Varios 617/10, Auditoría General de la Nación (AGN) comunica resolución 12/11, aprobando los informes de auditoría conjuntos de los auditores independientes sobre los estados financieros de la entidad, sobre los estados financieros del préstamo 760/OC-RG BID, sobre solicitudes de desembolsos del préstamo 760/OC-RG BID, sobre movimiento del fondo rotatorio BID y sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales del contrato de préstamo 760/OC-RG BID referidos a los estados financieros semestrales al 30 de junio de 2009; 618/10, la AGN comunica resolución 13/11, aprobando los informes de auditoría conjuntos de los auditores independientes sobre los estados financieros de la entidad, sobre los estados financieros del préstamo 760/OC-RG BID, sobre solicitudes de desembolsos del préstamo 760/OC-RG BID, sobre movimientos del fondo rotatorio BID, sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales del préstamo 760/OC-RG BID por el ejercicio finalizado el 31/12/09, y 619/10, la AGN comunica resolución 14/11, aprobando el informe sobre controles con sugerencias para mejorar los procedimientos contables y el sistema de control interno, referido a los estados contables del ejercicio finalizado el 31/12/09; en el ámbito de la Entidad Binacional Yacyretá; y, por las razones expuestas en sus fundamentos, os aconseja la aprobación del siguiente

Proyecto de resolución

El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación

RESUELVEN:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitándole informe sobre las medidas adoptadas para: *a)* posibilitar la emisión de dictamen por parte de la Auditoría General de la Nación sobre los estados contables de la Entidad Binacional Yacyretá (EBY), correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009, y *b)* regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación para mejorar los procedimientos contables y el sistema de control interno, referido a los estados contables de la Entidad Binacional Yacyretá del ejercicio finalizado el 31/12/09.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos.

De acuerdo con las disposiciones pertinentes, este dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 17 de noviembre de 2011.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Juan C. Romero. – Ernesto R. Sanz. – Juan C. Morán. – Walter A. Agosto.

O.D. Diputados 132 - nueva copia

FUNDAMENTOS

Expediente O.V.-617/10 - Resolución AGN 12/11

Informe conjunto de los auditores independientes

La Auditoría General de la Nación (AGN) informa que realizó una auditoría sobre los estados financieros semestrales al 30 de junio de 2009, de la Entidad Binacional Yacyretá (EBY).

Las tareas de campo se desarrollaron desde el 2 de noviembre de 2009 hasta el 20 de agosto de 2010.

El examen de la AGN fue realizado de conformidad con las normas internacionales de auditoría, coincidentes con los criterios sustentados por la profesión en la República del Paraguay y en la República Argentina, que son compatibles con las de la Auditoría General de la Nación de la República Argentina, aprobadas por la resolución 145/93.

La Auditoría General de la Nación informa que corresponde la aplicación de dictamen con abstención de opinión, debido al efecto muy significativo que pudiera tener sobre los estados contables la resolución de todos aquellos aspectos pendientes de definir sobre la reestructuración de la deuda con el gobierno argentino y las condiciones financieras del tratado.

Como síntesis de los motivos que llevan a la abstención de opinión, se señalan los siguientes:

Con fecha 18 de julio de 2008 fue suscrita una declaración conjunta de los presidentes de la República Argentina y de la República del Paraguay, en la que reafirmaron el propósito de hacer de la Entidad Binacional Yacyretá un emprendimiento viable desde los puntos de vista técnico y financiero. Si bien el Consejo de Administración de la entidad aprobó una propuesta relativa a los aspectos económicos financieros del anexo C del tratado, se encuentran pendientes de definición por las altas partes contratantes las condiciones aplicables a la tarifa, a la deuda con el gobierno argentino, a la compensación por territorio inundado, a la integración del capital, no siendo posible la determinación de la recuperabilidad de los valores activados en propiedades, planta y equipos y en cargos diferidos, ni de la factibilidad de la cancelación de las obligaciones de la entidad con el gobierno argentino.

1. Se encuentra pendiente de resolución el proceso arbitral llevado adelante con el anterior contratista de la EBY, ERIDAY-UTE.

Informe conjunto de los auditores independientes sobre los estados financieros del proyecto (préstamo 760/OC-RG BID)

Los auditores independientes expresan que los estados financieros analizados presentan razonablemente en sus aspectos significativos la situación financiera del proyecto de la Entidad Binacional Yacyretá al 30 de junio de 2009, de conformidad con los requisitos en el convenio de préstamo 760/OC-RG del BID.

Informe conjunto de los auditores independientes sobre solicitudes de desembolsos - Préstamo 760/OC-RG

De conformidad con lo establecido en el capítulo 7, cláusula 7.03, de las estipulaciones especiales, y capítulo 7, artículo 7.03 *(b)* y *(c)*, de las normas generales del contrato de préstamo 760/OC-RG, los auditores independientes informan que han examinado la documentación sustentatoria de gastos relacionados con las solicitudes de retiro de fondos, presentadas por la Entidad Binacional Yacyretá al Banco Interamericano de Desarrollo durante el período comprendido entre el 1º de enero y el 30 de junio de 2009.

Al respecto, informan que los documentos sustentatorios de gastos presentados al Banco Interamericano de Desarrollo durante el período examinado cumplen razonablemente con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 760/OC-RG.

Informe conjunto de los auditores independientes sobre movimiento del fondo rotatorio BID.

Conforme con lo establecido en la cláusula 7.03 y en el artículo 7.03, secciones *(a)* (iii), *(a)* (iv) y *(b)* del contrato de préstamo 760/OC-RG, los auditores informan que han examinado los movimientos de la cuenta especial Entidad Binacional Yacyretá BID 760/OC-RG 000-00018879/5 mantenida en pesos en el Banco Santander Río, Casa Central Buenos Aires, Argentina, durante el período comprendido entre el 1º de enero y el 30 de junio de 2009.

Al respecto, informan que los movimientos realizados en la cuenta especial mencionada, durante el período examinado, cumplen razonablemente con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 760/OC-RG.

Informe conjunto de los auditores independientes sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales del contrato de préstamo 760/OC-RG del BID

Los auditores independientes informan que han examinado el cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable-financiero comprendidas en las distintas secciones del contrato de préstamo 760/OC-RG del BID, correspondientes a la Entidad Binacional Yacyretá, por el período comprendido entre el 1º de enero y el 30 de junio de 2009.

El análisis fue realizado en cumplimiento de las normas internacionales de auditoría y se han efectuado las siguientes consideraciones al respecto:

Contrato de préstamo 760/OC-RG

Estipulaciones especiales

– Cláusula 3.01. Amortizaciones: cumplido el pago de la cuota de amortización efectuado el 26 de enero de 2009.

– Cláusula 3.02. Intereses: refinanciados por el mismo banco el 26 de enero de 2009.

O.D. Diputados 132 - nueva copia

– Cláusula 3.03. Artículo 3.02. Comisión de crédito: abonada el 26 de enero de 2009.

– Cláusula 6.02 *(b)*. Uso de fondos: cumplido. Los recursos del financiamiento han sido utilizados para el pago de bienes y servicios de los países miembros del banco.

Normas generales

– Artículo 3.06 *(b)*. Tipo de cambio: cumplido. Se utilizó el aplicable en la fecha de pago del respectivo gasto.

– Artículo 6.04 *(b)*. Recursos adicionales: no informados.

Expediente O.V.-618/10 - Resolución AGN 13/11

La Auditoría General de la Nación informa que realizó una auditoría, juntamente con Audicón-Auditores, Contadores & Consultores del Paraguay, sobre los estados financieros de la entidad, sobre los estados financieros del préstamo 760/OC-RG BID, sobre solicitudes de desembolsos del préstamo 760/OC-RG BID, sobre movimiento del fondo rotatorio BID, y sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales del contrato del préstamo 760/OC-RG BID, referidos al ejercicio finalizado el 31/12/09 de la Entidad Binacional Yacyretá.

Las tareas de campo se desarrollaron desde el 2 de noviembre de 2009 hasta el 20 de agosto de 2010.

Los trabajos fueron realizados de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, coincidentes con los criterios sustentados por la profesión en la República del Paraguay y en la República Argentina, que son compatibles con las de la Auditoría General de la Nación de la República Argentina aprobadas por la resolución 145/93.

Informe conjunto de los auditores independientes

Los auditores independientes que realizaron la auditoría de los estados financieros de la Entidad Binacional Yacyretá por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009 informan que corresponde la aplicación de dictamen con abstención de opinión, debido al efecto muy significativo que pudiera tener sobre los estados contables la resolución de todos aquellos aspectos pendientes de definir sobre la reestructuración de la deuda con el gobierno argentino y las condiciones financieras del tratado.

Como síntesis de los motivos que llevan a la abstención de opinión, se señalan los siguientes:

– Con fecha 18 de julio de 2006 fue suscrita una declaración conjunta de los presidentes de la República Argentina y de la República del Paraguay, en la que reafirmaron el propósito de hacer de la Entidad Binacional Yacyretá un emprendimiento viable desde los puntos de vista técnico y financiero. Si bien el Consejo de Administración de la entidad aprobó una propuesta relativa a los aspectos económicos financieros del anexo C del tratado, se encuentran pendientes de definición por las altas partes contratantes las condiciones aplicables a la tarifa, a la deuda con el gobierno argentino, a la compensación por territorio inundado, a la integración del capital, no siendo posible la determinación de la recuperabilidad de los valores activados en propiedades, planta y equipos y en cargos diferidos, ni de la factibilidad de la cancelación de las obligaciones de la entidad con el gobierno argentino.

– Se encuentra pendiente de resolución el proceso arbitral llevado adelante con el anterior contratista de la EBY, ERIDAY-UTE.

Informe conjunto de los auditores independientes sobre los estados financieros del proyecto (préstamo 760/OC-RG BID)

Con relación a los estados financieros del proyecto, el informe conjunto de los auditores independientes expresa que, en su opinión, presentan en sus aspectos significativos la situación financiera del proyecto de la Entidad Binacional Yacyretá, al 31 de diciembre de 2009, de conformidad con los requisitos establecidos en el convenio de préstamo 760/OC-RG del BID.

Informe conjunto de los auditores independientes sobre solicitudes de desembolsos - préstamo 760/OC-RG

Con relación a la solicitud de desembolsos, el informe conjunto de los auditores independientes expresa que, en su opinión, la documentación sustentatoria de gastos que fuera presentada al Banco Interamericano de Desarrollo, en las solicitudes de retiro de fondos, expuestas en la planilla denominada "Solicitudes de desembolsos-BID", durante el ejercicio comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2009, cumplen razonablemente con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 760/OC-RG.

Informe conjunto de los auditores independientes sobre movimiento del fondo rotatorio BID

Con relación al movimiento del fondo rotatorio BID, los auditores independientes expresan en su informe que, según su opinión, los movimientos realizados en la cuenta especial durante el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2009 cumplen razonablemente con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 760/OC-RG.

Informe conjunto de los auditores independientes sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales del contrato de préstamo 760/OC-RG del BID

La opinión de los auditores independientes sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable-financiero contempladas en las distintas secciones del contrato de préstamo 760/OC-RG del BID, por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2009, es la siguiente:

O.D. Diputados 132 - nueva copia

Contrato de préstamo 760/OC-RG

Estipulaciones especiales

Cláusula 3.01. Amortizaciones: cumplida, los pagos de las cuotas de amortización fueron efectuados el 26 de enero y el 24 de julio de 2009.

Cláusula 3.02. Intereses: refinanciados por el mismo banco el 26 de enero y el 24 de julio de 2009.

Cláusula 3.03. Artículo 3.02 Comisión de crédito: abonada el 26 de enero de 2009.

Cláusula 6.02 *(b)*. Uso de fondos: cumplida. Los recursos del financiamiento han sido utilizados para el pago de bienes y servicios de los países miembros del banco.

Normas generales

Artículo 3.06 *(b)*. Tipo de cambio: cumplida. Se utilizó el aplicable en la fecha de pago del respectivo gasto.

Artículo 6.04 *(b)*. Recursos adicionales: no informados.

Artículo 7.01. Registros: cumplida, control interno: en documento aparte se adjuntarán las sugerencias para mejorar los procedimientos contables y el sistema de control interno correspondientes al ejercicio 2009.

Expediente O.V.-619/10 - Resolución AGN 14/11

La Auditoría General de la Nación (Argentina) y Audicón Auditores, Contadores y Consultores (Paraguay) elaboraron un informe sobre controles con sugerencias para mejorar los procedimientos contables y el sistema de control interno referido a los estados contables por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009 de la Entidad Binacional Yacyretá (EBY).

Las tareas de campo de la AGN se desarrollaron hasta el 20 de agosto de 2010.

El trabajo de auditoría dio lugar a las siguientes observaciones:

I. Observaciones de ejercicios anteriores, no implementadas aún. Observaciones comunes a ambas márgenes (se indica en el título de cada observación, entre paréntesis, el año al que corresponde el origen de la misma).

1. *Suministro de energía eléctrica (1995)*

De la revisión efectuada surge lo siguiente:

a) Del convenio de suministro de energía eléctrica vigente al 31 de diciembre de 1995, no surge expresamente lo relativo al vencimiento de facturas por intereses en concepto de mora para el pago de venta de energía.

Asimismo, tampoco se contemplan las acciones a seguir en caso de pagos parciales de las mismas y no se fija la fecha en que se debería aplicar la tasa LIBOR en caso de proceder al cálculo de los intereses por mora.

b) A la fecha, no hay documento que renueve o extienda la vigencia del convenio mencionado precedentemente, el cual venció el 31 de diciembre de 1995.

Los auditores recomiendan tomar las medidas pertinentes a fin de regularizar las situaciones detalladas.

Comentario de la entidad

La propuesta de acta de entendimiento (aprobada por resolución C.A. 2.036/7), cuyos aspectos esenciales se exponen en nota 10 a los estados financieros, prevé la formalización de contratos de compra-venta de los servicios de electricidad de la Central Hidroeléctrica Yacyretá.

En tal sentido, se señala que la entidad efectuó todos los actos administrativos necesarios para regularizar éste y otros temas análogos, dependiendo su solución únicamente de las altas partes contratantes.

La propuesta mencionada en el primer párrafo, surge como resultado de los estudios técnicos efectuados por el Grupo de Trabajo Binacional presidido por los ministros de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios de la Argentina y de Obras Públicas y Comunicaciones del Paraguay.

2. *Organización de la entidad (2002)*

Los auditores realizaron un relevamiento de los sistemas administrativos y contables formales de la entidad, seleccionando en esta primera instancia al Departamento Financiero y el Área de Auditoría Interna, habiendo detectado las siguientes situaciones:

2.1. *Modificación de organigrama*

En fecha 9 de enero de 1992 las altas partes contratantes canjearon notas reversales referidas a mantener las sedes de Asunción y Buenos Aires, concentrar actividades en la isla Yacyretá e incorporar un sector de control de gestión y otros, y como anexo a las mismas se adjuntó el correspondiente organigrama, considerando solamente un departamento financiero.

En fecha 9 de febrero de 1999, mediante resolución 10.605, los directores aprobaron el Manual de Misiones y Funciones del Departamento Financiero, modificando el organigrama original establecido por notas reversales del 9 de enero de 1992, en el cual se consideran dos estructuras de dicho departamento (Departamento Financiero-BUE y subjefe Departamento Financiero-ASU), que dependen del director ejecutivo (margen izquierda-Argentina) y del director (margen derecha-Paraguay), ambos dependiendo del comité ejecutivo, estableciendo similares misiones y funciones para cada margen.

La modificación del organigrama original no ha sido debidamente aprobada mediante notas reversales de las altas partes contratantes, puesto que la misma ha sido aprobada por los directores.

Se recomienda elevar para su aprobación a las altas partes contratantes la modificación al organigrama

O.D. Diputados 132 - nueva copia

aprobada por los directores, fundamentando la conveniencia de la división de responsabilidades y su impacto en la coherencia en la toma de decisiones, tendientes a alcanzar un único objetivo organizacional.

La entidad comparte la recomendación de los auditores, estimándose que la formalización de las modificaciones del organigrama de la entidad serán tratadas por las altas partes contratantes en el marco de la Comisión Bilateral presidida por los ministros de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios de la Argentina y de Obras Públicas y Comunicaciones del Paraguay, teniendo en cuenta la proximidad de la conclusión del proyecto y, consecuentemente, la nueva estructura organizacional que demandará la entidad.

Aquellos aspectos que en la materia sean competencia del Consejo de Administración (artículo 15, inciso *d)*, del reglamento interno) serán oportunamente sometidos a su tratamiento.

2.2. *Dependencia funcional del Área de Administración del Personal y Recursos Humanos*

Se observa que las modificaciones de normas concernientes a la Administración de Personal y Recursos Humanos respecto de las normas establecidas originalmente en el reglamento interno, no fueron debidamente aprobadas mediante resolución del Consejo de Administración, toda vez que las mismas fueron aprobadas por los directores o bien por el director ejecutivo, órganos de menor rango jerárquico que el citado consejo, incumpliendo de este modo con lo establecido en los artículos 15 (último párrafo) del anexo A, Estatuto de la Entidad Binacional Yacyretá del Tratado Yacyretá, y 16 del reglamento interno de la entidad, que establecen: "Las decisiones del Consejo de Administración tomadas a propuesta del Comité Ejecutivo sólo podrán ser modificadas por el mismo procedimiento".

Se recomienda relevar y compatibilizar la totalidad de las normas atinentes al Área de Administración de Personal y Recursos Humanos a efectos de proceder en caso de que corresponda, a la aprobación de las mismas por la debida autoridad competente, tal como lo establece por el reglamento interno de la entidad.

La entidad manifiesta que toma en cuenta la recomendación de los auditores.

3. *Imputación contable de fondos para financiar el PTY (2005)*

Informan los auditores que la entidad ha imputado contablemente los fondos recibidos del gobierno argentino para financiar el Plan de Terminación Yacyretá (PTY), como una disminución de los créditos por ventas. Dicha imputación es explicada en nota 4.1 (5) a los estados financieros como "fondos recibidos del gobierno argentino para financiar el PTY en virtud del presupuesto RA, cuyo antecedente es el decreto RA 1.189/04".

Se observa que la imputación por parte de la entidad de la contraprestación de los fondos recibidos es incompatible con las siguientes normas: ley 25.967 (presupuesto nacional año 2005), artículo 21; decreto 1.189/04, artículo 2º; decreto 1.440/05.

Por lo expuesto, se recomienda solicitar a las altas partes contratantes la pertinente aclaración sobre el criterio de imputación de los fondos recibidos por el gobierno argentino para la concreción del Plan Terminación Yacyretá.

La entidad reitera que se considera adecuada la registración en carácter de pago a cuenta de energía, toda vez que en esa condición ha sido solicitada su inclusión en el presupuesto RA.

4. *Plan Terminación Yacyretá (2007)*

En relación a la ejecución y financiamiento del Plan Terminación Yacyretá (PTY) se observan las siguientes situaciones:

– El presupuesto aprobado para el PTY ascendía a u$s 653.366.992. Por medio de distintas resoluciones posteriores, la entidad, aumentó considerablemente el presupuesto inicial, actualizando valores en función de las contrataciones realizadas y mediante la creación de nuevas partidas. A la fecha se erogaron aproximadamente u$s 740.000.000 y no se cuenta con elementos suficientes que permitan estimar cuáles son las inversiones necesarias para culminar las obras y los correspondientes costos.

– Del total de las erogaciones realizadas por la entidad con destino al PTY sin la participación del fondo fiduciario por no encontrarse operativo, oportunamente la Sindicatura General de la Nación, certificó miles de u$s 55.000, quedando pendiente a la fecha aproximadamente miles de u$s 123.500.

Se recomienda:

– Actualizar el Plan de Terminación Yacyretá y determinar fehacientemente el total de inversiones y costos necesarios para culminar las obras.

– Concluir con la certificación de las erogaciones que se realizaron sin la participación del fondo fiduciario.

La entidad informa:

– El monto necesario de inversiones para culminar el proyecto surge del presupuesto del plan, el cual es actualizado mensualmente conforme las variaciones del costo de los factores en las economías argentina y paraguaya.

– De las rendiciones al BICE pendientes de certificación, se estima que en el transcurso del próximo ejercicio se completarán las tareas del caso.

Los auditores informan, respecto de estos comentarios de la entidad, que en su momento no les fue proporcionada documentación alguna que contenga el detalle de las obras faltantes debidamente actualizadas y que refleje la situación real del proyecto.

O.D. Diputados 132 - nueva copia

5. *Pagos a la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) (2007)*

Los auditores informan que no se les suministraron los comprobantes respaldatorios de los pagos efectuados a la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) en concepto de pago a cuenta de utilidades y resarcimiento de gastos.

Se recomienda solicitar a la ANDE la remisión de los comprobantes respaldatorios de los pagos realizados.

La entidad informa que se ha solicitado en dos oportunidades a la ANDE el envío de los recibos referidos, aguardándose la respuesta pertinente.

6. *Créditos a compensar con gobiernos (2007)*

La entidad realizó inversiones en obras por cuenta de los gobiernos cuyo costo será deducido de la deuda que mantiene por concepto de compensación por territorio inundado. Se observa que dichas inversiones se exponen contablemente dentro del rubro Créditos a valores de origen sin aplicarse la actualización que se aplica a la deuda de la entidad con los respectivos gobiernos.

Se recomienda analizar los convenios respectivos a fin de otorgar a las erogaciones similar tratamiento del establecido para los pagos a cuenta de compensaciones.

La entidad manifiesta que los pagos por compensaciones son actualizados mensualmente. Sin embargo, las inversiones efectuadas por las altas partes contratantes no tienen un convenio específico que determine el mecanismo de actualización.

La recomendación de los auditores será tenida en cuenta.

7. *Informe de la Empresa Consorcio de Gestión y Monitoreo para Yacyretá*

Mediante licitación pública 312, se contrató a la consultora Empresa Consorcio de Gestión y Monitoreo para Yacyretá (GMY) a fin de realizar los servicios de consultoría para la revisión de la estructura gerencial del PTY y el control de su gestión.

Se observa que no hay evidencia de la presentación de informes que deben ser emitidos por la consultora, ni tampoco informes de avances mensuales que deben elaborar los funcionarios designados para la supervisión de las tareas desarrolladas por la consultora.

Se recomienda, a fin de contar con información actualizada, requerir a la consultora la entrega de los informes que estipula el convenio suscrito, los cuales debieron ser reclamados por los funcionarios asignados a la supervisión del proyecto.

La entidad informa que, en la actualidad, el contrato con el Consorcio GMY (vencido en agosto de 2009) se encuentra en proceso de consensuar acuerdo, dentro de lo estipulado en el contrato suscrito, para lo cual se tendrán en cuenta los servicios efectivamente prestados en el marco del cierre definitivo del contrato.

Al respecto, los auditores informan que independientemente de las negociaciones que se realizaron sobre el cierre del contrato, no se obtuvo constancia de la presentación de los informes de avance que avalaron los pagos realizados oportunamente a la consultora.

Margen izquierda-Argentina (se indica en el título de cada observación entre paréntesis el año al que corresponde el origen de la misma).

8. *Inexistencia de un cuerpo normativo orgánico en lo que respecta a las funciones de liquidación y pago de las compras y contrataciones (1999)*

Se observa que no se ha previsto procedimiento alguno que defina o explique el circuito administrativo-contable de liquidación y pago de las compras y contrataciones realizadas por la entidad.

Se recomienda la emisión de las normas y procedimientos administrativos por autoridad competente, para efectuar la liquidación, contabilización y pago de las compras y contrataciones que la entidad realiza en el normal desarrollo de sus tareas.

La entidad informa que si bien aún no están aprobados los procedimientos, las liquidaciones y emisiones de órdenes de pago, se efectúan con todas las autorizaciones pertinentes.

9. *Inexistencia de responsable para la recopilación y actualización de la normativa vigente*

Se observa la falta de responsable, ya sea sector, área o unidad funcional dentro de la entidad que recopile, ordene, clasifique y comunique a los diferentes departamentos, áreas, y unidades funcionales las normas vigentes en cada uno de ellos, en particular, y las aplicables a todo el ámbito de la entidad en general.

Se recomienda la constitución de un sector dentro de la entidad que se dedique exclusivamente a la realización de las tareas referenciadas.

La entidad manifiesta al respecto que cada sector (ya sean departamentos, áreas, unidades funcionales, etcétera) es responsable de mantener actualizada la normativa que hace a su funcionamiento, considerando adecuado el procedimiento utilizado.

Asimismo, manifiesta, respecto al comentario realizado en el ejercicio anterior, que se concluyó con la elaboración de un proyecto de reglamento de personal, sometido a los niveles de aprobación en el ámbito de la entidad, desarrollado en forma conjunta con funcionarios de ambas márgenes, a fin de unificar criterios en ambas márgenes proponiendo modificaciones sobre la base de la experiencia recogida de la aplicación de la normativa vigente.

Los auditores informan que lo manifestado por la entidad será objeto de verificación en el próximo período.

10. *Inexistencia de un cuerpo normativo orgánico respecto a compras y contrataciones (2004)*

El proyecto de Manual de Compras y Contrataciones se halla en análisis a la fecha, para ser instrumentado

O.D. Diputados 132 - nueva copia

como un cuerpo normativo orgánico, aprobado por autoridad competente.

Se recomienda, una vez concluido el análisis, la implementación del Manual de Compras y Contrataciones, aprobado por la autoridad competente, que contenga la totalidad de normas y procedimientos a ser aplicadas por la entidad en todas sus sedes.

La entidad informa que tendrá en cuenta la recomendación efectuada por los auditores.

11. *Inexistencia de un registro único de compras y contrataciones (2004)*

Se observa que la entidad no cuenta actualmente con un área que organice y administre un registro de la totalidad de las compras y contrataciones consideradas como una función única y orgánica.

Se recomienda al efecto, la implementación de un registro único.

La entidad informa que, si bien la recomendación fue considerada, dada la distribución de sedes y los diferentes tipos de contratos y convenios, la centralización se torna difícil de lograr, no obstante lo cual, cada departamento o área cuenta con la información necesaria, que, de ser solicitada, es brindada en tiempo y forma.

12. *Ausencia de centralización de compras y contrataciones (2004)*

Se observó que el sector Compras no interviene en la totalidad de las compras y contrataciones que realiza la entidad.

Se recomienda en consecuencia, que todas las compras y contrataciones que realice la entidad sean tramitadas por el sector Compras.

La entidad informa que la recomendación fue considerada, y las contrataciones fueron incorporadas al ámbito del área de Compras, pero debido a la distribución de las sedes y los distintos tipos de compras y contrataciones, se torna complicada la centralización. Informa, a su vez, que el Departamento Financiero, del cual depende orgánicamente el área de Compras, interviene en la totalidad de las compras y/o contrataciones.

Los auditores informan que lo manifestado será verificado en el próximo ejercicio.

13. *Inadecuado control por oposición (2004)*

Se observa que, si bien existe orgánicamente un Departamento Administrativo del que dependían originalmente Compras y Contrataciones, actualmente se encuentran en la órbita del Departamento Financiero; mismo departamento del cual dependen funcionalmente las áreas de Información Contable y Deudas Comerciales y Financieras y Tesorería, que contabilizan, tramitan el pago de las adquisiciones y contrataciones y las abonan respectivamente.

Se recomienda establecer los correspondientes controles por oposición.

La entidad reitera no compartir la observación de los auditores, toda vez que el área de Compras como el Departamento Financiero son básicamente los coordinadores del trámite de compras. A su vez, informa los pasos a seguir a partir del requerimiento del bien o servicio por parte del área o departamento solicitante.

Los auditores informan que lo referido por la entidad será verificado durante el próximo ejercicio.

14. *Ausencia de apoyo computarizado al sector Compras (2004)*

Se informa que en sede Posadas como en Ituzaingó, los sectores de Compras carecen de sistemas de información computarizados, realizando sus funciones de manera manual.

Se recomienda evaluar la conveniencia de incorporar sistemas computarizados en las sedes señaladas.

La entidad informa que se están evaluando distintas alternativas de solución.

15. *Cálculo de previsión para juicios (2005)*

Se observa que únicamente fueron previsionados los juicios con sentencia dictada o convenio homologado, no existiendo un análisis del resto de las causas por parte de la asesoría jurídica, a fin de determinar su inclusión en la previsión.

Se recomienda, efectuar el análisis correspondiente a fin de poder calcular la previsión para juicios.

La entidad manifiesta al respecto que, durante el ejercicio 2009, ha registrado la previsión contable de los juicios, sobre la base del análisis integral efectuado por la asesoría jurídica. A tal fin, se estipularon una serie de criterios básicos a seguir, para determinar los juicios que deben ser previsionados. Se cuenta, al efecto, con una base de datos informatizada que permite visualizar el universo de juicios, cumplimentando lo acordado mediante acta suscrita con la AGN.

Se informa que de las verificaciones efectuadas no surge evidencia del cumplimiento de lo acordado, toda vez que la base de datos se encuentra incompleta y desactualizada. Además, sigue registrando como previsión los juicios con sentencia dictada o convenio homologado.

16. *Registración contable de los movimientos de almacenes de la central (2005)*

Del análisis de las registraciones contables de los movimientos de almacenes de la central, surge que Contaduría registra las bajas mensuales en función de un listado emitido en forma global por el Departamento Técnico, sin detallar los ítems que afectan ni los números de los vales que se utilizan.

Se recomienda profundizar los controles de la delegación financiera sobre el movimiento de los bienes de los almacenes de la central.

O.D. Diputados 132 - nueva copia

La entidad informa que sobre la base de un listado detallado de las bajas de almacenes, la Delegación Financiera Ituzaingó mensualmente realiza verificaciones de la documentación respaldatoria que incluye los ítems de mayor valor económico, y luego por muestreo al azar. Asimismo, informa que los vales de salida tienen numeración preimpresa y se registran en el Sistema Máximo del cual se puede extraer esa información, previo a la verificación.

Los auditores manifiestan que lo afirmado por la entidad será verificado en el próximo ejercicio.

17. *Sistema de gestión de almacenes. Sistema Máximo (2005)*

Del relevamiento del circuito de almacenes de la central, se observa:

– El Sistema Máximo no permite obtener listados de existencia históricos, es decir, a una fecha determinada, solamente los emite a la fecha de la solicitud.

– El Sistema Máximo no permite obtener listados por número de comprobante (vale de salida u hoja de ruta).

– Los comprobantes de entrada y salida de almacenes (hoja de ruta o vale de salida) no tienen numeración correlativa para cada depósito.

– El personal de almacenes tiene acceso a visualizar la valoración de los elementos bajo custodia.

Se recomienda, adecuar los procedimientos y el Sistema Máximo a efectos de garantizar adecuados controles dentro del circuito analizado.

La entidad, respecto a lo observado, manifiesta que el Máximo es un sistema de transacciones en línea de última generación que funciona en forma similar a un cajero automático. Si se quiere obtener el dato del stock para una fecha determinada, el resultado se obtiene efectuando la suma de las transacciones anteriores hasta la fecha indicada. No obstante ello, se está avanzando en la implementación de un nuevo programa de computación adaptado a las necesidades contables que contempla esta observación.

Lo manifestado por la entidad será verificado durante el próximo ejercicio.

18. *Organización y métodos (2005)*

Se observa que la estructura formal de la entidad no prevé un área de organización y métodos para la formulación y coordinación de la normativa aplicable.

Se recomienda la incorporación de un área de organización y métodos que coordine la elaboración de normas y procedimientos.

La entidad manifiesta que se compromete a analizar la recomendación, y actuar en consecuencia.

19. *Crédito con la Dirección Provincial de Energía de Corrientes (DPEC) (2006)*

Se observó la existencia de un crédito con la Dirección Provincial de Energía de Corrientes (DPEC) cuyo origen se remonta a los años 1988 y 1990, incrementándose anualmente por el devengamiento de intereses, alcanzando a la fecha de cierre del ejercicio un saldo de aproximadamente u$s 7.550.000.

Asimismo, se informa que las actuaciones administrativas por las cuales se tramitó la cobranza del crédito se encuentran archivadas en el año 2004, sin que existan evidencias de la recuperabilidad del mismo.

Se recomienda determinar la posibilidad de recuperar el crédito referido, a fin de definir la procedencia o no de su previsión.

La entidad informa que se encuentra evaluando diferentes alternativas para solucionar el tema.

20. *Libro de sueldos (artículo 52, ley 20.744) (2007)*

La AGN informa que el libro de sueldos se encuentra desactualizado, siendo el último mes transcrito febrero de 2005.

Se recomienda la actualización del referido libro.

La entidad manifiesta que cursó nota a la AGN solicitando su intervención, a fin de obtener la certificación necesaria para la rúbrica de las hojas móviles que permitirá actualizar el libro sueldos, estando el tema en proceso de conclusión.

21. *Análisis y conciliación del rubro Acreedores Financieros*

Se observaron las siguientes situaciones que afectan la exposición y valuación del rubro Acreedores Financieros:

– En bancos locales, se incluyen saldos de dos préstamos que no devengan intereses.

– Se observó un saldo de intereses en la subcuenta 3.803 que no se identifica con ningún préstamo y que no tiene movimientos desde hace varios ejercicios.

– Se detectaron diferencias entre las registraciones contables y las condiciones que surgen de los contratos, en deudas por capital de tres préstamos.

– Se observaron diferencias entre los datos informados por los diversos acreedores en respuesta a las circularizaciones efectuadas y los saldos emergentes de las registraciones, sin que hayan sido conciliadas por la entidad.

– Se observaron saldos en la Cuenta Comisiones correspondientes a préstamos cancelados.

Se recomienda efectuar conciliaciones periódicas de las partidas mencionadas a fin de depurar los saldos que afecten la correcta exposición y valuación del rubro.

La entidad auditada informó los ajustes realizados, las cuales serán objeto de verificación durante el próximo ejercicio.

22. *Pagos efectuados por la entidad*

Se observó que la entidad carece de una base de datos donde se registren la totalidad de los pagos efectuados a contratistas, consultores, proveedores, etcétera.

O.D. Diputados 132 - nueva copia

Se recomienda instruir al área de sistemas de ambas márgenes que diseñen una base de datos que oficie como soporte de la información requerida.

La entidad auditada informa al respecto que la margen izquierda (MI) posee una base de datos donde se registran todos los pagos efectuados.

En cuanto a la margen derecha (MD), la totalidad de los pagos efectuados están registrados en la base de datos del sistema contable.

23. *Falta de cumplimiento de normativa interna de compras y contrataciones*

Se observa que adicionalmente a lo expresado en las observaciones de ejercicios anteriores, no se ha emitido la correspondiente orden de compra respecto de las contrataciones efectuadas en forma mensual, incumpliendo de esta forma con la normativa vigente. Paralelamente, se detectaron contrataciones que, además de no poseer orden de compra, se efectuaron en forma directa, sin mediar convenio alguno, excediendo el límite establecido para dichas adquisiciones.

Se recomienda cumplir con la normativa interna e implementar medidas tendientes a solucionar la problemática observada en años precedentes con relación a compras y contrataciones.

Al respecto, la entidad auditada informa que lo observado por los auditores se efectuó en forma excepcional y por razones de urgencia.

24. *Aportes de capital-MPFIP y S*

Se observa una diferencia del orden de u$s 1.300.000 en el cálculo del ajuste de capital aportado por el Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios, no habiéndose obtenido evidencias de su origen.

Se recomienda proceder al análisis de la situación observada a fin de determinar su origen y posterior ajuste.

La entidad informa que la diferencia observada por los auditores externos se debe a actualizaciones anteriores al año 1974, por lo cual no debe realizarse ajuste alguno.

Lo manifestado se verificará durante el próximo ejercicio.

Margen derecha - Paraguay (años anteriores al año 2009)

Área Procesamiento Electrónico de Datos

25. *Integración de los módulos operativos a la contabilidad*

Los auditores observan que no fueron integrados los diferentes módulos operativos a la contabilidad bajo ambiente Informix. Dicha integración es posible toda vez que la base de datos del sistema contable referido es compatible con las demás bases de datos.

Se recomienda integrar la contabilidad, bajo ambiente Informix, a la mayor brevedad posible.

La entidad informa que se encuentra en proceso de implementación la migración de los módulos operativos.

26. *Auditoría a aplicaciones de producción*

Se informa que sólo queda registrada una pista de auditoría LOG (archivos digitales) para el sistema de contabilidad, no así para los demás sistemas disponibles en la entidad.

Se sugiere se cuente con una auditoría para la totalidad de los sistemas de producción donde se detallen el nombre del usuario, hora de acceso y hora de salida de los mismos, a fin de deslindar responsabilidades y controlar el uso de los mismos.

La entidad auditada informa que, además del registro de inicio de cada estación de trabajo perteneciente a cada controlador de dominio primario (PDC), se cuenta con un registro de los accesos (entrada y salida) por usuario de cada módulo operativo.

Lo afirmado por la entidad será verificado durante el próximo ejercicio.

27. *Plataforma de base de datos*

Se observó que no se cuenta con una plataforma uniforme en materia de base de datos.

Se recomienda, en consecuencia, uniformar las bases de datos utilizadas para otorgar mayor seguridad y estabilidad a los datos.

28. *Utilización de la base de datos Access*

Se observó que varios listados que eran confeccionados a través de la planilla electrónica, como, por ejemplo, licitaciones, en la actualidad son cargados en un módulo que utiliza la base de datos Access, acumulándose en muchos casos dichas documentaciones, para luego ser cargadas.

Se recomienda reemplazar la utilización de la base de datos Access, debido a la poca seguridad que brinda.

La entidad auditada informa que en la actualidad se encuentra en proceso de migración de los módulos desarrollados en Access.

29. *Plan de contingencias*

Se observa que dentro del plan de contingencias no se tuvo en cuenta la implementación de un servidor de respaldo.

Se recomienda contar con un servidor de respaldo para asegurar la información de la entidad.

La entidad informa que cuenta con mecanismos de restauración de información, y que en la actualidad se ha implementado la tecnología de virtualización de servidores, que permite tener mayor disponibilidad de los servicios, encontrándose plenamente operativos.

O.D. Diputados 132 - nueva copia

Lo afirmado por la entidad será verificado durante el próximo ejercicio.

30. *Actualización del reglamento de fondo fijo*

Los auditores realizaron observaciones durante el trabajo de arqueo a los fondos fijos creados en las distintas sedes de la entidad, relacionadas con el manejo de los recursos destinados para atender los gastos menores y con las disposiciones del reglamento vigente. Las debilidades encontradas obedecen principalmente a la necesidad de actualizar dicha disposición, que data del año 1968.

Se tomó conocimiento de una propuesta de actualización preparada por la auditoría interna MD, cuya aprobación e implementación podría solucionar las deficiencias señaladas.

Se recomienda acelerar la implementación de un nuevo reglamento, a fin de lograr los objetivos de la administración de los fondos fijos. Asimismo, establecer mecanismos de adquisición que permitan contar con suministros para evitar la utilización alternativa de los recursos del fondo fijo.

La entidad auditada informa que tomará en cuenta la recomendación efectuada, y conformará un grupo de trabajo al efecto.

31. *Expedientes de pagos (2008)*

Se constataron órdenes de pago con debilidades, como, por ejemplo, que no contiene el pedido de bienes y servicios ni la orden de recepción de bienes y servicios u otro similar.

Se recomienda que los documentos que respaldan los egresos reúnan los requisitos legales tal como lo disponen las disposiciones tributarias y los procedimientos de la EBY, para mejorar el control sobre los egresos y dar validez a las operaciones.

La entidad informa que tomará en cuenta la sugerencia de los auditores.

32. *Asignación familiar (2008)*

Se constató que algunos funcionarios perciben asignación familiar sin contar con las documentaciones que respaldan el derecho a cobrar en ese concepto.

Se recomienda que la administración efectúe un control periódico de los pagos en concepto de asignación familiar para evitar pagos indebidos, y que los legajos del personal que perciben esta asignación cuenten con la documentación de respaldo pertinente.

La entidad auditada informa que tomará en cuenta lo recomendado.

33. *Planilla de comisionados (2008)*

Se observó que la planilla de comisionados carece de las firmas autorizantes.

Se recomienda que las personas autorizadas aprueben con sus firmas las planillas para mejorar el control sobre los comisionados.

La entidad auditada informa que el área de Recursos Humanos solicita a las instituciones donde prestan servicios los funcionarios comisionados de la EBY sólo informe de asistencia, lo cual consta en el legajo correspondiente.

34. *Archivos de expedientes de compras (2008)*

En la revisión efectuada respecto a las diferentes modalidades de contrataciones, se ha constatado que la entidad no mantiene un orden adecuado de los documentos de respaldo, dificultando de esta manera el seguimiento de lo realizado en el momento de evaluar las ofertas presentadas.

Se sugiere tomar los recaudos necesarios a fin de que las documentaciones respaldatorias de las diferentes contrataciones se encuentren resguardadas en forma ordenada, a fin de evaluar las ofertas presentadas.

La entidad informa que tomará en cuenta lo recomendado.

35. *Deudores varios (2008)*

Se constató que en la cuenta Deudores Varios existen créditos de antigua data.

Se sugiere analizar la posibilidad de su cobro o la aplicación a resultados.

La entidad informa que a través de la asesoría jurídica se encuentra realizando gestiones a fin de recuperar los saldos pendientes.

36. *Trabajos ejecutados sin órdenes de compra (2008)*

Se comprobó la existencia de trabajos que se ejecutaron sin la correspondiente orden de compra, documento necesario para la ejecución de las tareas contratadas.

Se recomienda que la administración emita en todos los casos las órdenes de compra antes del inicio de los trabajos.

La entidad auditada informa que tendrá en cuenta la recomendación.

37. *Control del parque automotor (2008)*

Se observa que, si bien el sector Servicios Generales a través del parque automotor es el encargado del control de los vehículos de la EBY, éste debería contar con un registro detallado de las condiciones en que se encuentra cada automotor, la periodicidad de mantenimiento, y a cargo de quién están destinados.

Se sugiere tomar medidas para mejorar el control del parque automotor.

La entidad auditada informa que se están realizando acciones para implementar un sistema informático para mejorar el control del parque automotor.

38. Control de obras ejecutadas para instituciones públicas (2008)

Se observa que la EBY debería contar con un sector encargado de las obras ejecutadas a favor de entes públicos, que se encargue del registro de a qué institu-

O.D. Diputados 132 - nueva copia

ciones serán transferidas y de tramitar las transferencias correspondientes a ellas en tiempo y forma para evitar que la EBY siga corriendo con los riesgos y gastos de mantenimiento de estas obras.

Se recomienda disponer los mecanismos necesarios para precautelar los intereses de la entidad.

La entidad auditada informa que tendrá en cuenta la recomendación efectuada.

39. *Control de comisiones de funcionarios (2008)*

Se observó que la entidad no ejerce un control exhaustivo sobre los funcionarios que son comisionados en zonas de obras en cuanto a los días y horas destinados para las tareas encomendadas.

Se recomienda que Recursos Humanos cuente con los registros de llegada y salida de los funcionarios que son comisionados en zonas de obras o en las oficinas de Asunción, y tenerlo en cuenta a la hora de liquidar los sueldos.

La entidad auditada informa que se tendrá en cuenta la recomendación para el seguimiento respectivo.

40. *Fondos fijos (2008)*

Se observa que los fondos fijos son destinados para atender compras menores y de urgencias, y son rendidos pero no reembolsados en tiempo y forma.

Se recomienda una revisión de la reglamentación de forma tal de adecuarla a los procedimientos vigentes, y evitar que los responsables de los fondos queden sin recursos en algún momento.

41. *Respuesta de circularizaciones (2008)*

Los auditores solicitaron informaciones sobre los saldos de proveedores, consultores y contratistas, cuyas respuestas arrojaron diferencias no conciliadas.

Se recomienda realizar las conciliaciones de las cuentas para evitar posibles conflictos con proveedores, consultores y contratistas, mejorando de esa forma la exposición de los estados financieros.

II. Observaciones correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009.

1. *Observaciones comunes a ambas márgenes*

1.1. *Situación financiera actual y viabilidad del proyecto.*

En el año 2006, las autoridades de la entidad elaboraron una propuesta de acta de entendimiento a fin de solucionar las dificultades que afectan la viabilidad económica y financiera de la EBY.

Dicha propuesta abarca los siguientes temas:

a) Nivel de endeudamiento y viabilidad económica y financiera.

Al 31/12/09, el pasivo total de la entidad con el gobierno argentino asciende a u$s 13.271 millones (equivalente a más de 20 veces la facturación anual bruta del ejercicio). De este importe, u$s 7.258 millones corresponden a ajustes e intereses.

b) Determinación de la compensación por territorio inundado.

El monto a pagar en concepto de compensación en razón del territorio inundado se estima en función de una fórmula establecida en el anexo C al tratado. Sin embargo, debido a las distintas variables que se utilizan para el cálculo de esta provisión, existen diferencias sustanciales entre la estimación calculada en este concepto por la margen derecha con la de la margen izquierda.

c) Incertidumbre en cuanto a los pagos de los importes adeudados por compensaciones a las altas partes, previstas en el tratado.

El tratado prevé el pago de compensaciones por territorio inundado cesión de energía, utilidades y resarcimientos a las altas partes, cuya oportunidad de los pagos fue modificada por nota reversal del 92, estableciendo un régimen de anticipos a la margen derecha de u$s 0,00175 kW/h que integran el valor de la tarifa sin discriminar cuánto corresponde a cada uno de estos conceptos. Esta situación, sumada a la discusión de la vigencia de la nota reversal y sus efectos financieros, genera situaciones pendientes que impiden determinar la correcta imputación contable de esta partida.

d) Integración de capital por parte de la ANDE.

De conformidad a lo indicado a la nota 4.2.1, se expone como cuenta a cobrar a la ANDE, 88,2 millones de dólares estadounidenses, por el compromiso inicial de integración de capital que sigue pendiente, sin que se hubieran establecido a la fecha condiciones para su cumplimiento.

Sobre la base de lo expuesto, los auditores externos recomiendan insistir ante las altas partes contratantes a fin de que prioricen las gestiones tendientes a concretar la resolución de las situaciones observadas en cuanto al nivel de endeudamiento y viabilidad económico financiera de la entidad, la compensación por territorio inundado, los pagos por compensaciones adeudadas a las altas partes y la integración de capital por parte de la ANDE, atento la incertidumbre vigente sobre la aplicabilidad de la nota reversal del 92 y las partidas que fueron contabilizadas sobre la base de sus disposiciones, así como también la falta de aprobación de la propuesta del acta de entendimiento.

1.2 *Formalización documental de los créditos por ventas.*

La entidad factura la energía proveída a la Argentina, a EBISA (Emprendimientos Energéticos Binacionales Sociedad Anónima) de conformidad a la tarifa establecida en la nota reversal del 9/1/92, y por su parte Cammesa (Compañía Administradora de Mercado Mayorista Eléctrico) liquida en función del precio "spot" de mercado eléctrico mayorista vigente en la República Argentina, generándose una diferencia de tarifa entre

O.D. Diputados 132 - nueva copia

la absorbida por dicho mercado y la facturada por la EBY. Hasta el año 2003, la diferencia era asumida por la Secretaría de Hacienda, en virtud de una norma emanada del secretario de Energía, mediante la emisión de notas de crédito, las que se encuentran expuestas en los estados financieros descontando la deuda de la entidad, a favor del gobierno argentino por u$s 1.493 millones, operándose en la práctica un cambio del deudor obligado a cancelar la diferencia de tarifa. A partir del año 2003, se discontinuó la emisión de las referidas notas de crédito, generándose un saldo acumulado al cierre del 2009 de u$s 1.671 millones expuesto en la cuenta Créditos Diversos-Corrientes, cuyos intereses y actualizaciones asciende a u$s 377 millones y u$s 106 millones, respectivamente, se exponen en el pasivo, disminuyendo la deuda con el gobierno argentino. A la fecha, los auditores observan que no se encuentra formalizado el cambio de deudor ni definidas las condiciones de cancelación de dicho crédito a fin de proceder a su correcta exposición.

Se recomienda realizar las acciones pertinentes ante los organismos competentes a fin de formalizar la titularidad del crédito y determinar la metodología de cancelación a efectos de asegurar su correcta exposición en los estados financieros.

1.3. *Ajustes contables por actualización del capital.*

La nota 6 a los estados financieros explica que la entidad viene registrando la actualización del valor de su capital conforme a una metodología de ajuste prevista en el Tratado de Yacyretá, siendo el monto acumulado al 31/12/2009 de u$s 106,2 millones.

Debido a que los resultados económicos de los últimos años han sido negativos, los ajustes mencionados se han registrado con cargo a los resultados económicos deficitarios. Este tratamiento se contrapone a las normas contables de la Argentina y Paraguay, las que requieren que el ajuste de capital se efectúe únicamente con cargo a resultados positivos de explotación, en la medida que no se registre el efectivo aporte de capital por parte de los copropietarios.

En base a lo expuesto los auditores recomiendan, sin perjuicio de la validez jurídica del ajuste del capital previsto en el tratado, adecuar el proceso de registro contable a las normas técnicas vigentes en la materia.

1.4. *Mejoras necesarias en el proceso y emisión de la información contable.*

Si bien el sistema contable en uso tiene fortalezas tales como la utilización de multimonedas y la apertura de cuentas por sede, se han observado las siguientes situaciones:

– El plan de cuentas no está estructurado de forma tal de facilitar la identificación de rubros, cuentas, subcuentas y cuentas imputables.

– Inexistencia de un manual de cuentas detallado que establezca los conceptos que componen cada cuenta y las modalidades para su registración.

– En el balance Moneda de Cuenta, los rubros se encuentran consignados con el nombre respectivo, no así las subcuentas en las que solo aparece el código, lo cual dificulta su identificación.

– No existen procedimientos formales que regulen la metodología de integración de los estados financieros a partir de la estructura de cuentas del balance de moneda de cuenta.

Asimismo, los auditores informan que el proceso de emisión para la presentación de los últimos estados financieros se ha demorado varios meses, en relación a lo dispuesto por el artículo 18 del anexo A al tratado, donde se establece que Yacyretá presentará hasta el 30 de abril de cada año la memoria anual, balance general y la demostración de la cuenta de resultados del ejercicio anterior.

Se recomienda analizar y adaptar el sistema contable a las actuales necesidades de la entidad, estableciendo un plan y manual de cuentas y los procedimientos de elaboración de los estados financieros, atendiendo el plazo establecido en el tratado.

1.5. *Mejoras requeridas en las notas a los estados financieros.*

Los auditores externos manifiestan que las notas a los estados financieros presentan una excesiva extensión, reiteración de conceptos y frases a las que se recurre y redundantes referencias cruzadas a diversas otras notas, lo cual atenta contra la comprensibilidad de la información que la entidad presenta.

Se recomienda, realizar una revisión total del contenido y redacción de las notas a los estados financieros realizando las modificaciones necesarias para facilitar su lectura y comprensión.

1.6. *Falta de definición de las políticas contables a aplicar.*

Al revisar el sistema contable, no se evidenció un documento aprobado por las autoridades de la entidad que contenga las políticas contables relativas a las diversas cuestiones relevantes que tienen efecto contable, patrimonial y/o financiero.

Como ejemplos de las cuestiones no contempladas en una normativa interna, se mencionan:

– Marco formativo técnico-contable de referencia aplicado a la elaboración de los estados financieros, en especial atendiendo a la característica muy particular de la entidad que al ser binacional requiere que de antemano, se defina el marco técnico contable a ser aplicado para el registro de los hechos económicos.

– Criterios a considerar en el proceso de ajuste de las partidas conforme al capítulo VI “Conservación del valor real” y planilla 2 del anexo C al tratado.

– Criterios utilizados para la valuación y reconocimiento de las distintas partidas de los estados financieros.

O.D. Diputados 132 - nueva copia

– Metodología para la determinación de los tipos de cambio a aplicar.

– Reportes de las diferentes áreas operativas, administrativas y técnicas requeridas para garantizar la integridad de la información, especialmente la que debe ser incluida en los estados financieros.

– Metodología a aplicar en el proceso de consolidación de la información de ambas márgenes.

– Metodología de oportunidad y reconocimiento de los pasivos a pagar por expropiaciones.

– Pertinencia de conceptos activables en el costo de la obra.

Por lo expuesto, se recomienda definir y consolidar en un documento los criterios y políticas contables de la entidad.

2. Observaciones relevadas en la margen derecha-año 2009.

2.1. *Tratamiento contable de provisiones por indemnizaciones, relocalizaciones y expropiaciones*.

En los estados financieros al cierre de 2009, no se expone el monto de los desembolsos estimados, derivados de las indemnizaciones, expropiaciones y relocalizaciones necesarias asumidas en el marco del Plan de Terminación de Yacyretá, pese a que éstas ya fueron comunicadas a los propietarios y existen otras acciones encaradas para su concreción, los que conforme a lo establecido por las normas contables ya constituyen una obligación presente al cierre del presente ejercicio.

Se recomienda que la entidad ajuste sus procedimientos de reconocimiento de estos pasivos, a los criterios técnicos contables, de modo que se contabilicen cuando se realice la comunicación a los afectados y en base a la valuación o tasación disponible en ese momento. Con posterioridad, ir ajustando ese valor atendiendo los casos particulares suscitados con los afectados.

2.2. *Observaciones al rubro Propiedad, planta y equipo.*

El activo fijo de la EBY representa más del 93 % de su activo total.

De los procedimientos de auditoría aplicados surgieron las siguientes observaciones:

2.2.1 *Falta integrar la información de este rubro.*

El balance en moneda de cuenta que emite la entidad, consigna como una cuenta imputable el número de los contratos y el valor respectivo de las obras ejecutadas.

Por su lado, los inventarios de edificios, mejoras y equipos, que se disponen en la Central Hidroeléctrica Yacyretá (CHY) no están valorizados, por lo que no es posible cruzar los saldos y verificar los valores individuales de algunas cuentas.

Si bien pudieron visualizarse las principales obras ejecutadas del PTY, y se accedió al detalle de las mismas en la sede Encarnación, ante la falta de integración de esta información con la contabilidad, no fue posible cruzar los saldos contables con los inventarios individuales.

Se recomienda disponer del detalle de estos bienes con datos individuales, tales como año de incorporación, costo de adquisición, descripción precisa, codificación, depreciación y demás, a fin de permitir un adecuado control de los mismos.

2.2.2 *Diferencias en los saldos de Bienes de Uso. Administración.*

Los auditores observan diversas diferencias entre los saldos del balance Moneda de Cuenta y los inventarios proveídos por el Área de Inventario, los que superan $ 113 mil millones.

Las diferencias determinadas podrían deberse a que están contabilizadas dentro de costo directo de construcción, pero esto no fue confirmado dada la falta de conciliación de los saldos contables con los auxiliares que los respaldan. Los responsables de la entidad informan que las diferencias se corregirían una vez realizados los ajustes al sistema inventario tal lo dispuesto por la resolución CE Nº 4.135/99 del 5/11/1999.

Similares diferencias persisten al cierre del ejercicio 2009.

Se recomienda la depuración del inventario y la corrección de los códigos contables del inventario, de manera de posibilitar la identificación de las cuentas contables a las que se incorporan los bienes y dar cumplimiento a la resolución CE Nº 4.135/99 del 5/11/1999. Mientras dure este proceso, se sugiere preparar al menos una conciliación periódica entre saldos contables e inventarios.

2.2.3 *Se recomienda un inventario físico integral de los bienes de la entidad.*

Si bien se evidenció que en el año 2009, en la margen derecha, se realizaron inventarios físicos parciales de algunos rubros, como los registrados en “Terrestres” y “Acuáticos”, los que fueron ejecutados como parte del plan de trabajo llevado a cabo por el Área de Inventario, los auditores manifiestan la necesidad de realizar un inventario físico integral que abarque todos los bienes de la entidad y cuyo resultado finalmente refleje la situación real de los bienes, y permita conciliar los saldos contables con los registros auxiliares de estos bienes.

2.2.4 *Debilidades observadas en los seguros contratados.*

Debido a la falta de valores individuales de los bienes del activo fijo, los auditores tuvieron dificultades para obtener la información relativa a los seguros contratados. El procedimiento utilizado para comparar la cobertura de seguros con los valores netos o residuales

O.D. Diputados 132 - nueva copia

de los bienes fueron calculados a partir de los porcentajes de depreciación y años de vida asignados por la entidad a cada tipo de bien.

De la aplicación del referido procedimiento, se realizaron las siguientes observaciones:

a) Transporte terrestre asegurado no consignado en el inventario.

b) Bienes consignados en el inventario, pese a que fueron robados y otros bienes no asegurados.

c) Bienes incorporados, sin valor en el inventario, no están asegurados.

d) Embarcaciones no aseguradas, consignadas en el inventario.

e) Monto asegurado inferior al valor contable.

f) Otros bienes no asegurados, consignados en el inventario.

g) Significativos atrasos en la contratación de seguros.

h) Metodología aplicada al devengamiento de seguros contratados, innecesariamente compleja, con asientos y contraasientos realizados en una misma fecha.

Se recomienda subsanar las situaciones señaladas.

2.2.5 *Resultados de la revisión de instrucciones de pago de obras, expropiaciones y otros.*

De la revisión de los legajos de las instrucciones de pago que respaldan erogaciones realizadas a favor de contratistas de obras y beneficiarios por indemnización o permuta de inmuebles, se observó:

– Falta de formulario de recepción de aportes previsionales, liquidaciones de sueldos y jornales.

– Documento que evidencie la verificación de los plazos del contrato y la procedencia de aplicación de multas.

– Documento que evidencie la verificación de la identidad del personal del contratista afectado a la obra que figure dentro de la cobertura del IPS.

– Documento que evidencie la verificación de aspectos contractuales, económicos financieros y montos de garantía del contrato.

– Listado del personal contratista afectado a la obra del Consorcio Costero Paraguayo.

2.2.6 *Títulos de propiedad no evidenciados.*

Se informa que de los 57 inmuebles seleccionados del inventario proporcionado por la División de Bienes Patrimoniales de la EBY, no se pudo realizar la verificación de 10 escrituras.

2.2.7 *Otras observaciones sobre activos fijos.*

a) La entidad no cuenta con una dependencia específica responsable de consolidar toda la información relativa a los bienes del activo fijo.

b) El sistema informático no es funcional, dado que no permite generar los formularios de movimiento de bienes (altas, bajas, transferencias, mantenimiento y reparaciones). Este sistema no está integrado al de contabilidad.

Se recomienda, encarar las acciones para subsanar las situaciones señaladas.

2.3. *Resultados de la revisión del área de compras y contrataciones.*

De los expedientes de contrataciones procesados entre enero y diciembre de 2009, se señalan las siguientes situaciones de control interno que requieren mejoras:

2.3.1 *Se requiere definir o actualizar los procedimientos para compras y contrataciones.*

2.3.2. *Resultados puntuales de la revisión de legajos de compras.*

a) Los llamados que realiza la EBY no son públicos sino por invitación. Se carece de una política para seleccionar las firmas que serán invitadas a presentar ofertas.

b) En la operativa diaria se invita solo a tres o cuatro firmas a presentar ofertas, y no a todos los registrados en Yacyretá de conformidad al artículo 74 del reglamento interno de la EBY.

c) En cuanto al requisito de especialidad establecido en el referido artículo 74 del reglamento, se torna de difícil cumplimiento, dado que se llama a un solo concurso para solicitar la provisión de dos o más rubros.

d) Las órdenes de compra son emitidas con carácter provisorio.

e) No existe una metodología única ni una sistematización de los procesos de contrataciones.

f) Los documentos que integran los legajos de compras no se hallan archivados en forma cronológica y ordenada.

g) En los legajos no queda constancia del cumplimiento de las exigencias del PBC por parte de los proveedores ni de las características de los bienes adquiridos.

h) Los legajos no permiten identificar con facilidad las empresas adjudicadas en cada proceso y los montos correspondientes.

i) No se cuenta con un inventario detallado de las contrataciones del período.

j) Si bien el Departamento Técnico planifica las compras según las necesidades de producción, no se cuenta con un plan de adquisiciones.

k) No pudieron obtenerse algunos legajos de contrataciones.

l) Los informes de Asesoría Jurídica respecto a la evaluación de ofertas no consignan fecha de emisión.

m) En algunos legajos no se especificó la cuenta contable a la que se imputaron las compras.

n) En el caso de Concurso de Precios 13.159, Consultoría para la evaluación de acciones ambientales del PTY,

O.D. Diputados 132 - nueva copia

con énfasis en la remoción de la biomasa se observó que la adjudicación se demoró 263 días desde el inicio.

o) Respecto a la licitación pública 387, Provisión de combustible por el plazo de 12 meses/vehículos de la EBY, el proveedor adjudicado Lubripar presentó su oferta inicial tan solo para diez bocas de expendio, luego la mejoró a 71 bocas aunque la segunda menor oferta había ofrecido 200 bocas de expendio.

p) En el proceso concurso de precios 20.849, "Servicio de recolección de residuos, barrido y limpieza de calles y otros", el legajo no contiene las ofertas presentadas.

q) En el expediente 469/08 y dentro de un marco de cooperación con el MSPBS, se evidencia la contratación de la empresa Mundo Médico S.A. para la provisión e instalación de equipos de terapia intensiva en el Hospital de Encarnación por el valor de $ 1.077.648.000. En el legajo consta el rechazo por parte del ministerio de los respiradores proveídos por no adecuarse a las especificaciones requeridas. No consta documentación que permita conocer el desenlace del caso.

r) Pese a presentar la oferta más alta –972 millones de guaraníes– la firma Ecotrading Yba Py S.A. fue adjudicada con la OC 27.339, para la "provisión de semillas de autoconsumo" destinadas a poblaciones de pequeños productores de Itapúa ante el estado de alerta climática. En el legajo no existe un informe que justifique la contratación de este proveedor.

s) Respecto a la contratación de J.R. Servicios para la construcción del "Hogar de Ancianos Divina Misericordia" (O.C. 33.178) dependiente de la Diócesis de San Juan Bautista Misiones, no consta en el legajo los antecedentes de dicha contratación.

t) En cuanto a la contratación del "Servicio de ayuda de gremio, tareas varias y menores a ejecutarse en el Complejo Hidroeléctrico Yacyretá", en el legajo no se incluyen datos que permitan identificar el objeto concreto de contratación o el objeto por el que se denomina "Ayuda de gremio".

Se recomienda priorizar las acciones necesarias que permitan corregir las situaciones mencionadas.

2.4. *La alternancia de autoridades prevista en el tratado sigue pendiente de cumplimiento.*

Si bien el Tratado de Yacyretá establece la alternabilidad de los dos países en el ejercicio de la dirección ejecutiva, este cargo viene siendo ejercido en forma ininterrumpida desde 1973 por directores de la margen izquierda.

2.5. *Dificultades para consultar información en el sistema contable.*

Se solicitó tener acceso al sistema informático a modo de consulta, lo cual no fue posible, debido a las limitaciones que el mismo presenta. Ante lo cual, la entidad dispuso proveer la totalidad de los registros en archivos físicos.

Se recomienda que se tomen las medidas conducentes a subsanar esta limitación.

2.6. *Área cajas y bancos.*

2.6.1 *Observaciones generales referidas al área de Tesorería.*

De la evaluación del control interno del área, se señalan las siguientes necesidades:

– Integrar las operaciones en un sistema informático específico para el área, de manera de facilitar el proceso operativo, mejorar el control y posibilitar la integración del mismo con los registros contables. Este sistema debería permitir la emisión automática de órdenes de pago, cheques y otros documentos y a la vez la generación automática de los respectivos registros contables.

– Desarrollar una reingeniería de los procesos internos, teniendo en cuenta las falencias y errores evidenciados que se citan en los siguientes puntos:

2.6.2 *Atrasos en la contabilización de pagos a proveedores.*

Se observaron atrasos de más de dos meses entre la fecha de pago a proveedores y la recepción de los documentos para su registro contable. Esta situación afecta la oportunidad de la emisión de los estados financieros.

2.6.3 *Pagos sin comprobante legal.*

Se evidenciaron diversos pagos documentados solo con recibos de dinero de la entidad sin el respaldo de las facturas o comprobantes legales de los proveedores.

Por otro lado, se evidenciaron pagos por servicios en el marco del Convenio de Cooperación Interinstitucional entre la EBY y la Presidencia de la República que fueron documentados con factura compra de la entidad contraviniendo lo dispuesto en la norma tributaria vigente en Paraguay.

2.6.4 *Partidas del año anterior afectadas al resultado del ejercicio 2009.*

a) Diversas partidas que corresponden a gastos del año 2008 fueron registradas en el ejercicio 2009.

b) Gastos de la sede Ayolas por consumo de energía eléctrica del año 2008, fueron contabilizados también en el 2009.

c) Otras partidas de años anteriores contabilizadas en el 2009.

Un monto de $ 528 millones por provisión de víveres e insumos para el Centro de Atención de Familias Relocalizadas correspondiente a los años 2006 y 2007, fue contabilizado recién en el 2009, luego que el proveedor realizara varios reclamos.

2.6.5 *Donaciones documentadas con recibos internos.*

En el ejercicio auditado varias donaciones efectuadas por la entidad están respaldadas solo con recibos internos

O.D. Diputados 132 - nueva copia

de la EBY, pese a la exigencia del decreto 6.359/05, que reglamenta la ley 2.421 de reordenamiento administrativo y adecuación fiscal, que dispone que las entidades beneficiadas deberán expedir un recibo con las formalidades establecidas por la administración tributaria.

2.6.6 *Se requiere mejorar el proceso de emisión de recibos internos.*

En el talonario de los duplicados de recibos internos se observa que no son utilizados correlativamente y varios no consignan fechas de emisión. Asimismo, se observan recibos que no consignan los datos requeridos como cédula de identidad y número de orden de pago.

2.6.7 *Aspectos a mejorar en el control de cupos de combustibles.*

En la evaluación del manejo de cupones de combustibles se observó:

– No se dispone de un detalle de los cupones prenumerados, que por lo general tienen distintos valores nominales y permitiría mejorar el control de este rubro.

– No se lleva un control adecuado de la cantidad de cupos en poder del Departamento de Servicios Generales.

– El sistema informático de rendición de cupos no prevé el control de la recepción y entrega de las series de cupones vinculadas a cada orden de compra.

– En la planilla emitida por el Sistema Informático de Rendición de Cupos, no se consignan varios datos de los requeridos tales como cargo del beneficiario, datos del vehículo, entre otros.

Los auditores informan que si bien desde el año 2009 comenzaron a utilizarse tarjetas magnéticas para el retiro de combustible de los servicentros, hasta la fecha no se tiene implementado un sistema de control de esa nueva modalidad.

2.6.8 *Concepto de gastos no clarificados.*

Se observaron varios gastos registrados dentro del Programa Presupuestario de Gastos Sociales y de Relocalizaciones - Rubro "Emergencia Social" en los que no queda claro el concepto de los gastos.

2.6.9 *Observaciones relacionadas al manejo de fondos fijos.*

Se observa que la reposición de fondos de anticipos a rendir no se efectúa dentro del plazo de tres días establecido en la resolución 1.288/88.

La entidad cuenta con otros fondos especiales para liberación de áreas críticas, pero la normativa general de cumplimiento de plazos no se aplica.

2.6.10 *Proceso de emisión de conciliaciones bancarias.*

Se recomienda realizar acciones en la formulación de las conciliaciones bancarias, tales como consignar fecha de su formulación; detallar composición de las partidas conciliatorias, indicando concepto, importe y antigüedad; consignar fecha de emisión de cheques y analizar las partidas de antigua data.

2.7. *Evaluación del área de Recursos Humanos.*

Conforme la revisión efectuada, se informa que la margen derecha contaba al 31/12/09 con un total de personal de 1.895 personas.

Además de este número existe otro grupo importante de personas al servicio de la entidad, sin cumplir con las disposiciones laborales y sin funciones específicas.

Se observó:

2.7.1 *Pagos a terceros sin contratos de trabajo.*

2.7.2 *Órdenes de compra con fecha posterior a la prestación del servicio.*

Se recomienda disponer una revisión integral de las normas y los procesos internos, de manera tal a mejorar la eficiencia y el ambiente de control.

2.8. *Observaciones del área de auditoría interna.*

– El área no cuenta con un manual de organización y funciones.

– No se tiene desarrollado un plan global de auditoría aprobado para el ejercicio 2009 que describa la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a desarrollar, defina objetivos generales y específicos e identifique los recursos humanos, financieros y materiales afectados a su consecución.

– No se cuenta con personal técnico para la verificación de los trabajos, en especial las obras del Plan de Terminación de Yacyretá.

– No se encuentran establecidos los plazos e informes que se deben elevar a la dirección ni el control del seguimiento de los informes y recomendaciones de cada área.

– Se requiere establecer un sistema eficiente de organización de archivos de papeles de trabajo que permita identificar con facilidad las evidencias que sustentan las conclusiones de los informes emitidos.

– Se requiere sistematizar la documentación de evaluación de control interno de cada área verificada de modo de respaldar las conclusiones y observaciones incluidas en los informes.

– Personas externas a la EBY o ajenas al sector, por ejemplo vendedores o cobradores, ingresan sin restricción a la dependencia, lo que esencialmente implica riesgos de pérdida de información.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Juan C. Romero. – Ernesto R. Sanz. – Juan C. Morán. – Walter A. Agosto.

ANTECEDENTES

Ver expedientes 5.888-D.-2011, 617-O.V.-2010, 618-O.V.-2010 y 619-O.V.-2010.