SESIONES EXTRAORDINARIAS

2016

ORDEN DEL DÍA Nº 1217

Impreso el día 14 de diciembre de 2016
Término del artículo 113: 23 de diciembre de 2016

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/13, correspondientes al Programa de Asistencia a las Poblaciones Afectadas por la Erupción del Complejo Volcánico Puyehue Cordón Caulle, Contrato de Préstamo CAF 7.882. (238-S.-2016.)

Buenos Aires, 2 de noviembre de 2016.

Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación.

Tengo el honor de dirigirme al señor presidente, a fin de comunicarle que el Honorable Senado, en la fecha, ha sancionado el 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 regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/13 correspondientes al Programa de Asistencia a las Poblaciones Afectadas por la Erupción del Complejo Volcánico Puyehue Cordón Caulle - contrato de préstamo CAF 7.882.

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

Saludo a usted muy atentamente.

FEDERICO PINEDO.
Juan P. Tunessi.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) ha examinado los estados financieros, notas anexas e información financiera complementaria, por el ejercicio irregular iniciado el 9/8/12 y finalizado el 31/12/13, correspondientes al Programa de Asistencia a las Poblaciones Afectadas por la Erupción del Complejo Volcánico Puyehue-Cordón Caulle, parcialmente financiado con recursos provenientes del contrato de préstamo 7.882, suscrito el 9/8/12 entre la República Argentina y la Corporación Andina de Fomento (CAF). Aprobado por resolución de la AGN 179/14.

La ejecución del Programa es llevada a cabo por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas (MEyFP) a través de la Unidad de Coordinación de Programas y Proyectos con Enfoque Sectorial Amplio (UCP).

Las tareas de campo de la AGN se desarrollaron entre el 15/4/14 y el 20/5/14, y entre el 20/8/14 y el 8/9/14.

En opinión de la AGN, los estados financieros y notas anexas exponen razonablemente la situación financiera del Programa durante el período irregular iniciado el 9/8/12 y finalizado el 31/12/13, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con adecuadas prácticas contables y con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 7.882 CAF.

En el apartado “Otras cuestiones”, la AGN señala que:

1. Por nota RA/16/13 se autorizó la ampliación del plazo para solicitar el primer desembolso hasta el 9/5/13. No obstante ello, la primera solicitud fue presentada el 27/6/13 sin que se haya tenido a la vista una nueva dispensa que prorrogue el plazo mencionado. Con respecto al plazo para solicitar el último desembolso que vencía originalmente el 9/8/13, el mismo fue prorrogado en dos oportunidades, por nota RA/110/13 hasta el 15/4/14 y por nota RA/125/14 hasta el 15/6/15.

2. Al 31/12/13 sólo se habían utilizado u$s 23.124,99 equivalentes al 1,45 % de lo recibido en la cuenta especial el 2/8/13 (u$s 1.594.253,00) por el único anticipo de fondos solicitado, sin tener en cuenta la comisión de financiamiento y los gastos de evaluación. Por otra parte, los gastos correspondientes al reconocimiento de gastos previos al primer desembolso fueron presentados para su revisión en febrero de 2014 y serán incorporados como inversión de ese período.

3. En el estado de inversiones, la columna de presupuesto original se expone a valor "0", incumpliendo la función de dejar evidencia de la existencia de variaciones o no, entre éste y el vigente.

Asimismo, la AGN informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda las solicitudes de desembolsos, que fueran emitidas y presentadas a la CAF durante el período irregular comprendido entre el 9/8/12 y el 31/12/13.

En opinión de la AGN el estado identificado presenta razonablemente la información para sustentar las Solicitudes de Anticipo de Fondos relacionadas, que fueran emitidas y presentadas a la CAF, de conformidad con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 7.882.

Finalmente, la AGN ha efectuado el examen del estado correspondiente a la Cuenta Especial del Programa.

En opinión de la AGN, el estado identificado, expone razonablemente la disponibilidad de fondos de la Cuenta Especial del Programa al 31/12/13, contrato de préstamo 7.882 CAF, de conformidad con adecuadas prácticas contable-financieras y con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo.

Adicionalmente se adjunta a las actuaciones informe de auditoría sobre la revisión *ex post* de las adquisiciones y la solicitud de desembolso 2 del Programa de Asistencia a las Poblaciones afectadas por la erupción del Complejo Volcánico Puyehue-Cordón Caulle.

Fue objeto de la Auditoría la solicitud de desembolso 2 recibida por la AGN el 13/2/14 por u$s 5.020.500,77 que corresponde al reconocimiento de gastos con cargo al financiamiento por el período comprendido entre el 4/6/11 y el 19/6/13 previsto en la cláusula 3.03 de las Estipulaciones Especiales del contrato de préstamo.

La tarea de la AGN se limitó a expresar una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado el trabajo en campo entre el 15/10/13 y el 31/10/13 y entre el 13/1/14 y el 8/5/14.

En el apartado "Alcance de los trabajos", la AGN señala que:

La labor comprendió la revisión *ex post* de la documentación de respaldo de la solicitud de desembolso, con el objeto de verificar:

a) Que se hayan utilizado los procedimientos aplicables para el Proyecto dentro de las condiciones razonables en el marco de la emergencia.

b) Que la solicitud está adecuadamente sustentada con documentación de respaldo y que ésta se encuentre en los archivos de las Unidades Subejecutoras en forma completa.

c) Que la imputación en las categorías de inversión sea correcta y que se hayan aplicado correctamente los tipos de cambio.

d) Que los gastos hayan sido efectivamente pagados dentro del período establecido para el reconocimiento de gastos.

e) Que los gastos cumplan con los criterios de elegibilidad de acuerdo a lo dispuesto en el contrato de préstamo.

f) Que los gastos estén localizados en el área o zona de emergencia decretada por el Gobierno Nacional a través de la ley 26.697 (Departamentos de: Bariloche, Pilcaniyeu, Ñorquinco y 25 de Mayo en la provincia de Río Negro y Los Lagos, Lacar, Huiliches y Collón Curá en la provincia de Neuquén).

Del total justificado, la AGN analizó una muestra general del 25,93 % que fue seleccionada por el criterio de muestreo estadístico sobre el detalle de gastos rendidos por cada provincia que fuera suministrado por la UCP.

El ejecutado por provincia es de $ 37.500.552,63/u$s 4.857.584,53 para la provincia del Neuquén y de $ 1.257.713,35/u$s 162.916,24 para Río Negro, y la muestra asciende a $ 9.879.761,09/u$s 1.279.761,80 (26,35 %) y a $ 169.158,27/u$s 21.911,69 (13,45 %) respectivamente.

En el apartado "Aclaraciones previas", se señala que:

Observaciones generales:

1. Para la valuación de los gastos en dólares se utilizó el tipo de cambio comprador del Banco Nación en lugar del vendedor, provocando una diferencia de valuación en exceso de u$s 64.200,77.

2. Los gastos muestreados incluyen impuestos por $ 2.608.045,72/u$s 337.829,76 ($ 2.578.687,68/u$s 334.026,90 en el caso del Neuquén y $ 29.358,04/u$s 3.802,85 en Río Negro). Los impuestos, según la cláusula 21 de las condiciones generales del contrato de préstamo, están expresamente excluidos para la utilización de los recursos de financiamiento.

Observaciones particulares

1. Categoría 1.1 Limpieza e infraestructura:

1.1. Provincia del Neuquén

1.1.1. Adquisición de combustible para la Corporación Forestal Neuquina S.A. (Corfone) (Valor muestreado: $ 86.067,24/u$s 11.148.61): La AGN no tuvo a la vista documentación que respalde la entrega de combustible, la nómina de personas autorizadas a retirarlo, ni constancia de aprobación de las cargas realizadas. Cabe aclarar que según lo informado por personal de la entidad, las compras se realizan en el marco de un convenio –al que la AGN no accedió–,

celebrado entre Corfone y la estación de servicio, por la compra de combustible a través de una cuenta corriente. Tampoco se accedió a evidencia alguna de aprobación por autoridad competente de los gastos muestreados que respalde su vinculación a las tareas de emergencia.

1.1.2. Adquisición de herramientas para la Corporación Forestal Neuquina S.A. (Corfone) (Valor muestreado: $ 294.260,57/38.116,65): No se tuvo a la vista orden de compra ni acto administrativo que respalde los gastos objeto de la muestra ni su vinculación con las tareas de emergencia.

1.2. Provincia de Río Negro

1.2.1. Reparación Techo de Usina de la Cooperativa de Electricidad Bariloche Ltda. (Valor muestreado: $ 71.062,00/u$s 9.204.92):

a) Se realizó una contratación directa para la realización de la obra, fundamentado en los antecedentes del ejecutor y en su conocimiento de la modalidad de trabajo. La nota emitida el 16/7/12 donde se expone tanto la adjudicación como la justificación de la misma, indica que adicionalmente se compararon precios con el mercado local siendo el de la adjudicataria el menor. Como respaldo de tal procedimiento, la AGN tuvo a la vista dos presupuestos emitidos casi un mes después de la adjudicación, razón por la cual no se puede aseverar que se haya realizado comparación alguna previa a la designación de la contratista.

b) La documentación suministrada no se encuentra en un expediente único, ordenada cronológicamente y debidamente foliada.

c) No se tuvo a la vista contrato que regule la relación jurídica entre las partes y respalde los pagos realizados.

2. Categoría 1.2 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado:

2.1. Provincia del Neuquén

2.1.1. Adquisición de Bomba (Valor muestreado: $ 10.245.49/u$s 1.327,141:

a) La AGN no tuvo a la vista otras cotizaciones, ni evidencia alguna de que se haya realizado al menos una comparación de precios.

b) No se tuvo a la vista orden de compra ni acto administrativo que apruebe la adquisición realizada. Cabe aclarar, que en el expediente suministrado consta una disposición emitida por la Dirección Provincial de Recursos Hídricos, que aprueba una obra ya realizada pero cuya descripción no incluye la colocación del producto adquirido.

2.1.2. Perforaciones (Valor muestreado: $ 78.045,00/u$s 10.109,46):

a) El pago corresponde a una obra realizada fuera de la zona declarada en emergencia tanto por la normativa provincial como por la nacional que se expone en el apartado B del Anexo Único del Contrato de Préstamo, incumpliendo con el criterio de localización y las condiciones de elegibilidad establecidas en sus apartados *e)* y *f)*. Cabe aclarar que la obra muestreada corresponde a la provisión de agua potable a comunidades Mapuche, cuya realización estaba prevista por una ley provincial sancionada en noviembre de 2010, tal como se expone en el Convenio celebrado entre el Centro de la Pequeña y Mediana Empresa-Agencia de Desarrollo Económico del Neuquén (Centro PYME-ADENEU) y la Cooperativa Agropecuaria, Comercialización, Agroganadera para el Desarrollo de Pequeños Productores Zona Centro del Neuquén, en cuyo marco se llevó a cabo la contratación. A su vez, cabe mencionar que según el detalle de gastos que respalda la solicitud de reembolso auditada se incluyeron pagos al mismo proveedor por obras en zonas no incluidas en la emergencia por un total de $ 498.822,50.

b) La AGN no tuvo a la vista otras cotizaciones, ni evidencia alguna de que se haya realizado al menos una comparación de precios. No se tuvo a la vista orden de compra o contrato que respalde el pago realizado, ni acto administrativo aprobatorio.

3. Categoría 1.3 Energía

3.1. Provincia del Neuquén

3.1.1. Alquiler de grupos electrógenos diesel para la Central Térmica Villa La Angostura (Valor muestreado: $ 1.110.334,85/u$s 143.825,76)

a) Las resoluciones que con fecha 12/6/12 y 17/10/12 se emitieron para aprobar el pago de las facturas 2-0254 del 5/3/12 y 2-0362 del 14/8/12, tienen una inconsistencia respecto del estado en que se encuentra la licitación 08/11, ya que menciona que se realizó una contratación directa por encontrarse la licitación en etapa de preadjudicación cuando a esa fecha ya se había suscripto la orden de compra respectiva con la misma empresa proveedora.

b) La orden de compra (OC) 2.687 mediante la cual se contrata el alquiler del servicio de sistemas de generación de energía eléctrica por el período 31/8/12 suministrada, no está firmada por la empresa.

c) La AGN no tuvo a la vista OC ni contrato que respalde el pago de las facturas 2-416 y 2-422, por el alquiler de los equipos por el período septiembre-octubre/2012. Importe observado $ 332.411,20/u$s 43.058,45.

3.1.2. En el Anexo de los comentarios del auditado, el punto 4 (referido a la observación B.3.1.1.b), se adjuntó la OC firmada que difiere de la tenida a la vista al momento de la visita de la auditoría a campo. Compra combustible para grupos electrógenos (Valor muestreado: $ 1.589.677,77/u$s 205.916,81):

a) Del total justificado e incluido en muestra que corresponde a la provisión de combustible para grupos electrógenos, la AGN pudo constatar por la documentación suministrada que se trata de un servicio habitual por el cual se encuentra pendiente de realización una Licitación Pública desde el año 2009, de la que no surge que estuviera específicamente motivado –en todo o en

parte– por la emergencia de la erupción del volcán, sino por tratarse de la provisión de energía para localidades aisladas del "Sistema Interconectado Nacional". Por otra parte, no surge del Anexo Único del contrato de préstamo, que este tipo de insumos esté entre los gastos previstos para la categoría Energía.

b) Según las disposiciones del Ente Provincial de Energía del Neuquén (EPEN) no obstante comparar el precio entre dos proveedoras, se encuentra pendiente de realización un proceso de licitación desde el año 2009 debido a que no se realizaron las obras y la posterior auditoría para la habilitación de las instalaciones para cumplir con una disposición del ENRE. Teniendo en cuenta los montos involucrados y el tiempo transcurrido, el método de contratación no puede considerarse dentro de las excepciones por situaciones de emergencia.

c) La AGN no tuvo a la vista contrato, OC ni acto administrativo aprobando las compras realizadas, que respalde los pagos efectuados.

d) De la muestra analizada surge que se incluyeron en la rendición, facturas que no fueron efectivamente pagadas, sino que, según se expone en recibos no emitidos por la empresa sino por el EPEN (contratante) y con una firma sin aclaración en el espacio reservado para el receptor del pago, se compensaron con facturas de suministro eléctrico del EPEN a la proveedora por $ 560.770,75. De los antecedentes tenidos a la vista para la aprobación de la CAF como gastos reconocibles para su financiamiento, sólo consta en los considerandos de las disposiciones que emite el organismo que esta práctica es habitual ya que existiría una autorización de la empresa para proceder de esta forma, lo que resulta insuficiente para permitir validar la operatoria y su relación con el objetivo del préstamo. Dentro del universo de la rendición se incluyen casos por $ 1.792.173,76 a los que les corresponde la misma observación, representando el total observado el 6,07 % de la rendición.

3.1.3. Compra de Combustible (Valor muestreado: $ 4.837.068,98/u$s 626.563,34):

a) Del monto justificado e incluido en muestra que corresponde a la Provisión de Combustible para grupos electrógenos la AGN pudo constatar por la documentación suministrada que se trata de un servicio habitual por el cual, según lo manifestado en los considerandos de la resoluciones emitidas, se llevan a cabo compras directas por entender que ninguna firma se expondría a sostener precios por seis meses o un año ya que las destilerías operan de contado y con pago anticipado. A su vez, se expone que el suministro de combustible no puede discontinuarse en ningún momento porque se resentiría el servicio brindado por el EPEN o éste sería directamente interrumpido. Por otra parte, no surge del Anexo Único del contrato de préstamo, que este tipo de insumos esté entre los gastos previstos para la categoría Energía.

b) En ningún caso se tuvieron a la vista los recibos que la empresa debe emitir, no obstante se constató la realización de las transferencias bancarias.

c) Las resoluciones aprobando y ratificando lo actuado por la unidad de finanzas con motivo del pago anticipado de las órdenes de provisión se emitieron con demoras que llegan a los 12 meses, justificando la misma por el extravío de documentación a causa de un conflicto colectivo ocurrido en el año 2012.

3.2. Provincia de Río Negro

3.2.1. Compra de Reconector para la Cooperativa de Electricidad Bariloche Ltda. (Valor muestreado: $ 98.096.27 /u$s 12.706.77):

a) La AGN no tuvo a la vista acto administrativo que justifique la inclusión del gasto a los fines del reintegro y que respalde lo actuado por la Cooperativa como damnificada por la emergencia.

b) La documentación no se encuentra debidamente ordenada y foliada dentro de un expediente.

c) Los comprobantes no tenían el sello de Préstamo CAF 7.882.

d) No obstante haberse solicitado el 15/6/11 la compra directa por una cuestión de compatibilidad con el equipamiento vigente y ser expeditiva debido al estado de emergencia, al momento de realizada la inspección ocular (29/10/13), más de dos años después de la entrega, el producto se encontraba con embalaje de origen, sin abrir y sin haberse comprobado su correcto funcionamiento.

4. Categoría 1.4 Acciones de respuesta inmediata y/o monitoreo de la situación de emergencia:

4.1. Provincia del Neuquén

4.1.1. Adquisiciones de módulos de alimento y vestimenta (Valor muestreado: $ 1.302.520.00 /u$s 168.720,21):

a) Se incluyó en el expediente la copia de los presupuestos correspondientes a dos empresas, en ambos casos uno emitido antes de la erupción (12/5/11) y otro luego de la misma (23/11/11), siendo en las dos oportunidades el valor cotizado por la empresa seleccionada de $ 136,00 por módulo alimentario. No obstante ello, se facturó cada módulo a $ 145,00, representando $ 36.000,00 más para una de las facturas muestreadas y $ 41.580,00 para la otra. Según nota remitida del director provincial de Administración del Ministerio de Desarrollo Social a la Dirección General de Asuntos Jurídicos, el valor facturado estaría motivado por el transporte de los productos adquiridos, no existiendo en la documentación relevada evidencia de ello ni detalle en la facturas de costo alguno en carácter de flete. Cabe aclarar que las facturas incluyen otros productos (colchones, botas, etcétera) sobre los cuales no se tuvo a la vista presupuesto.

b) Las facturas tenidas a la vista fueron emitidas un año y medio después de la entrega de la mercadería. Cabe aclarar que en un informe de la Dirección de Asuntos Jurídicos se hace referencia a la desaparición

de la Subsecretaría de Acción Social, quedando como responsable el ministro de Desarrollo Social, sin que se haya tenido evidencia de la facturación oportuna por parte del proveedor al organismo desaparecido, solicitud de reemplazo ni su respectiva anulación.

c) El decreto 2.469/12 del Ministerio de Desarrollo Social fue emitido el 28/12/12, un año y medio después de aprobando lo actuado y autorizado el pago al proveedor.

d) Según el recibo tenido a la vista de la factura 2.419, se efectuó un pago a cuenta, quedando sin constancia de efectivo pago el valor de $ 1.752,91.

e) La AGN no tuvo a la vista, ni el criterio de distribución ni constancia alguna de la recepción de los productos adquiridos por los destinatarios finales. Sólo se tuvo constancia de la entrega de los productos al municipio.

f) Las facturas, no obstante tener un sello que indica que "este gasto podrá ser reembolsado con fondos del Préstamo CAF 7.882", también incluían otro sello que indicaba "Ministerio de Desarrollo Social, Dirección de Administración, Inutilizado, Rendición 01/2013", desconociéndose los alcances del mismo.

En opinión de la AGN, los gastos incluidos en la solicitud de desembolso N° 2, excepto por lo expuesto en "Aclaraciones previas", fueron efectuados en sus aspectos significativos de acuerdo con las condiciones enunciadas en el apartado "Alcance de los trabajos" y con las estipulaciones del contrato de préstamo CAF 7.882.

Pablo G. González. – Enrique A. Vaquié. – José M. Á. Mayans. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M. Díaz Bancalari. – Manuel Garrido. – Nanci M. A. Parrilli. – Julio R. Solanas. – Miguel Á. Pichetto.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Senado de la Nación O.V.-373/14, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución 179/14, aprobando el Informe de Auditoría referido a los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/13 correspondientes al Programa de Asistencia a las Poblaciones Afectadas por la Erupción del Complejo Volcánico Puyehue-Cordón Caulle - contrato de préstamo CAF 7.882; 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 regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación sobre los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/13 correspondientes al Programa de Asistencia a las Poblaciones Afectadas por la Erupción del Complejo Volcánico Puyehue-Cordón Caulle - contrato de préstamo CAF 7.882.

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, 9 de septiembre de 2015.

Pablo G. González. – Enrique A. Vaquié. – José M. Á. Mayans. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M. Díaz Bancalari. – Manuel Garrido. – Nanci M. A. Parrilli. – Julio R. Solanas. – Miguel Á. Pichetto.

2

Ver expediente 238-S.-2016.

* Los fundamentos corresponden a los publicados con la comunicación del Honorable Senado.