

## SESIONES ORDINARIAS

### 2003

# ORDEN DEL DIA N° 3397

#### COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 27 de noviembre de 2003

Término del artículo 113: 9 de diciembre de 2003

SUMARIO: **Monto** de la deuda preconcursal y posconcursal referentes a correos y telégrafos. Adopción de medidas para determinar el mismo, y otras cuestiones conexas. (227-S.-2003.)

Buenos Aires, 19 de noviembre de 2003.

*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 en resguardo del erario público, arbitre las medidas y acciones necesarias para:

- Determinar el monto de la deuda preconcursal más intereses y punitivos.
- Determinar la deuda posconcursal e intereses de corresponder.
- Ejecutar inmediatamente la garantía oportunamente constituida respecto del asegurador.
- Intimar al concesionario al pago de la totalidad de la deuda resultante luego de la ejecución de la garantía, o en su defecto iniciar las acciones legales correspondientes.
- En caso de no cumplirse con los puntos citados precedentemente disponer la rescisión del contrato.
- Iniciar las investigaciones pertinentes a fin de delimitar y determinar las eventuales responsabilidades de los funcionarios actuantes.

Asimismo en caso de establecer la existencia de perjuicio patrimonial para el Estado, se inicien las actuaciones establecidas en el título VII, capítulo 3, de la Ley de Administraciones Financieras, 24.156, artículos 130 y 131.

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

Saludo a usted muy atentamente.

JOSÉ L. GOJA.  
*Juan H. Estrada.*

#### FUNDAMENTOS

Señor presidente:

Las presentes actuaciones se refieren a varios informes de auditoría producidos por la Auditoría General de la Nación referentes al sector correos y telégrafos de la Comisión Nacional de Comunicaciones.

*Expediente O.V.-180/01 (Resolución AGN 74/01)*

La Auditoría General de la Nación informa que procedió a efectuar un examen en el ámbito de la Comisión Nacional de Comunicaciones (CNC), con el objeto de verificar los controles realizados durante el año 1997 por la Gerencia de Servicios Postales, sobre los siguientes aspectos: administración del Registro Nacional de Prestadores de Servicios Postales, circuito de reclamos del usuario, participación ante organismos internacionales, control de envíos postales caídos en rezago, procedimiento de ejecución fiscal ante incumplimiento de pago de multas, cumplimiento de estándares mínimos de aptitud y calidad, celebración de convenios entre prestadores en relación a reenvíos de correspondencia y multas aplicadas.

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Nación, aprobadas por resolución 145/93, dictada en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119, inciso d), de la ley 24.156.

El informe de la AGN señala los distintos procedimientos practicados para la realización de la auditoría.

La AGN en las aclaraciones previas, realiza un análisis normativo, referido a la materia en estudio, citando a la ley 20.216, modificada por las leyes 21.138, 22.005 y 23.066, y los decretos reglamentarios, que regulan la actividad de correos y telégrafos en el ámbito nacional.

La AGN informa que el proyecto de informe fue puesto en conocimiento del organismo auditado, el que no ha formulado consideración alguna.

El examen realizado por la Auditoría General de la Nación, dio motivo a las siguientes observaciones:

1. La Comisión Nacional de Comunicaciones (Gerencia de Servicios Postales) no controla el tenor de las certificaciones contables que presentan los prestadores del servicio postal como comprobación del cumplimiento de sus obligaciones impositivas previsionales y sociales.

2. Se pudo observar que el área postal de la Comisión Nacional de Comunicaciones no ha utilizado criterios de acción uniformes ante la detección de conductas no permitidas por la normativa que regula la actividad de los prestadores privados de servicios postales.

3. Se ha verificado que el 30 % de las respuestas de las empresas prestadoras han respondido en un plazo superior al establecido por la Ley de Procedimientos Administrativos. Ante dicho incumplimiento se denota una conducta indiferente por parte de la Comisión Nacional de Comunicaciones pues no realiza ninguna otra gestión que acelere la tramitación.

4. Existe una desconexión entre la Gerencia de Servicios Postales y la casa del cliente, ya que se ha observado que el 85 % de los expedientes se han cerrado con una tardanza superior a los 12 meses desde la fecha de sugerencia por parte de la Gerencia de Servicios Postales de cierre del expediente, dicho tiempo es superior a lo establecido en la Ley de Procedimientos Administrativos de 90 días.

5. Se comprobó que la Comisión Nacional de Comunicaciones no emitió ningún acto administrativo tendiente a exigir que las empresas cuenten con libro de quejas, así como tampoco la publicidad destinada a informar al usuario de la posibilidad de dirigirse ante el ente regulador y canalizar de esta forma su reclamo.

6. De las actas analizadas no surge claramente que se controlen los requisitos formales establecidos en la resolución 180/96 - CNCT y resolución

3.123/97 - SC, a los efectos de mantener la inscripción en el Registro Nacional de Prestadores de Servicios Postales.

7. Del análisis efectuado surge que no se han hecho inspecciones a los prestadores más significativos, a saber: OCA, OCASA, Andreani, entre otros.

8. En el año 1997 la Comisión Nacional de Comunicaciones efectuó controles de calidad y estándares mínimos de aptitud sólo sobre Encotesa y Correo Argentino S.A., no tomando en cuenta la totalidad de los prestadores inscritos que llega a 301.

*Expediente O.V.-391/01 (Resolución AGN 157/01)*

La Auditoría General de la Nación informa que procedió a efectuar una auditoría de gestión en el ámbito de la Comisión Nacional de Comunicaciones (CNC), con el objeto de "Verificar los controles ejercidos por la Comisión Nacional de Comunicaciones (CNC) en el cumplimiento del poder de policía delegado respecto de los servicios postales operados por los prestadores privados y de la competencia atribuida en el ejercicio del poder sancionatorio". El período auditado comprende desde el 1° de enero de 1998 al 31 de marzo de 1999.

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Nación, aprobadas por resolución 145/93, dictada en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119, inciso d), de la ley 24.156.

El informe de la AGN señala los distintos procedimientos practicados para la realización de la auditoría.

La AGN en las aclaraciones previas, realiza un análisis normativo, referido a la materia en estudio, citando a la ley 20.216, modificada por las leyes 21.138, 22.005 y 23.066, y los decretos reglamentarios que regulan la actividad de correos y telégrafos en el ámbito nacional.

La AGN informa que el proyecto de informe fue puesto en conocimiento del organismo auditado, el que ha formulado consideraciones, pero las mismas no modifican los capítulos de comentarios y observaciones y de recomendaciones del informe definitivo.

El examen realizado por la Auditoría General de la Nación, dio motivo a las siguientes observaciones:

1. No se han implementado acciones coordinadas entre la CNC y la AFIP-DGI conforme a los alcances establecidos por el artículo 2° del decreto 115/97.

2. De la configuración de las actas de inspección regular labradas a las empresas no surgen acreditados los controles operativos y administrativos instrumentados por los artículos 11 y 12 del Reglamento General y Procedimiento de Control Postal. La inspección se realiza en base al tenor de un acta preimpresa, lo cual no permite acreditar si el inspec-

tor verificó el universo de las obligaciones denunciadas por los operadores privados a través de la presentación de los respectivos formularios.

3. Se detectaron deficiencias en el trámite impreso a los expedientes labrados a empresas clandestinas. No se han interceptado las piezas en poder de las empresas clandestinas o ilegales, ni tampoco cuáles empresas postales habilitadas se harían cargo de remitir las mismas a destino. No se hizo la notificación a los usuarios o clientes del servicio sobre la irregularidad detectada. La mayoría de los dictámenes jurídicos no tienen fecha. No se registra el sello de entrada y salida de cada gerencia interviniente, lo cual impide dilucidar en dónde se produjeron las mayores demoras en la tramitación.

4. Se han detectado demoras en la tramitación de los reclamos efectuados por los clientes de los servicios postales prestados por operadores privados. Caso empresa AIZCAR S.A., reclamo de un contrarreembolso. Si los trámites dentro de la CNC se hubiesen hecho en término, se habría garantizado la defensa del derecho o del cliente damnificado.

*Expediente O.V.-483/01 (Resolución AGN 195/01)*

La Auditoría General de la Nación informa que procedió a efectuar una auditoría de gestión en el ámbito de la Comisión Nacional de Comunicaciones (CNC), con el objeto de “Verificar los controles efectuados por la Comisión Nacional de Comunicaciones (CNC) respecto del cumplimiento de las obligaciones emergentes del Contrato de Concesión del Servicio Postal Básico Universal y demás servicios postales monetarios y de telegrafía adjudicados a la empresa Correo Argentino S. A. (CASA)”. El período auditado comprende desde el 1° de septiembre de 1997 al 31 de diciembre de 1998.

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Nación, aprobadas por resolución 145/93, dictada en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119, inciso d), de la ley 24.156.

El informe de la AGN señala los distintos procedimientos practicados para la realización de la auditoría.

La AGN en las aclaraciones previas, realiza un análisis normativo, referido a la materia en estudio, citando a la ley 20.216, modificada por las leyes 21.138, 22.005 y 23.066, y los decretos reglamentarios que regulan la actividad de correos y telégrafos en el ámbito nacional.

La AGN informa que el proyecto de informe fue puesto en conocimiento del organismo auditado, el que ha formulado consideraciones, pero las mismas no modifican los capítulos de observaciones y de recomendaciones del informe definitivo.

La Auditoría General de la Nación cuando se refiere a los comentarios y observaciones, en primer lugar señala los temas que no merecieron observa-

ciones. Más adelante manifiesta que de acuerdo al trabajo realizado surgieron las siguientes observaciones:

1. Durante el período auditado se detectaron demoras en la ejecución de los controles tendientes a verificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

2. Las auditorías relativas a “inversiones” y “estándares de calidad” no son planificadas y ejecutadas conforme a la interrelación establecida en la cláusula contractual 6.4.

3. La resolución SC 18.496/99 aprueba, en concepto de inversiones, realizadas por el concesionario, las indemnizaciones correspondientes al plan de retiros voluntarios del personal, imputadas contablemente como bienes intangibles en la cuenta del plan de inversiones de la empresa. De acuerdo con lo opinado por la Dirección Nacional de Inversión Pública, en su carácter de órgano responsable del Sistema Nacional de Inversiones Públicas, los montos abonados por el concesionario en concepto de indemnizaciones comprendidas dentro del plan de retiros voluntarios del personal, no deben ser considerados como inversiones realizadas en el marco de la cláusula contractual 6.4. del Contrato de Concesión.

4. La CNC no exigió al concesionario la presentación previa de un cronograma itemizado de las inversiones a realizar durante el primer año de la concesión, limitándose a controlar el respaldo contable de los montos de inversión informados por el concesionario.

5. La CNC no ha intimado al concesionario al pago en tiempo y forma del canon correspondiente al semestre septiembre/98 - febrero/99. (El concesionario ingresó una parte del canon y pidió que se dé curso a la compensación del canon con las deudas que el Estado nacional mantiene con la empresa.)

6. El criterio de la CNC, de limitar el control de las obligaciones previsionales y sociales a cargo del concesionario a la verificación formal de su cumplimiento ante los organismos respectivos, no condice con la función atribuida por el artículo 27 del reglamento de control aprobado por decreto 431/98. (La limitación del control al cumplimiento de los deberes formales efectuados por el concesionario ante los organismos respectivos, no permite verificar si las cargas sociales abonadas, los conceptos tributados y los montos abonados en concepto de obra social, sindicato y otros beneficios sociales se corresponde con los establecidos y/o exigidos por la legislación vigente en la materia.)

La norma determina que la CNC “verificará el cumplimiento de todas las obligaciones previsionales y sociales del personal”.

7. Se han detectado demoras en la tramitación de los reclamos efectuados por los usuarios del servicio postal concesionado.

8. La CNC desconoce el universo de los reclamos efectuados por los usuarios en primera instancia ante las oficinas comerciales de la empresa Correo Argentino S. A.

*Expediente O.V.-516/01 (Nota 1.219/01 - P/AGN)*

Comunica disidencia parcial formulada por la presidencia de la Auditoría General de la Nación al informe aprobado por el Colegio de Auditores, en mayoría, por resolución AGN 195/01 (expediente O.V.- 483/01).

La disidencia parcial del presidente de la AGN se refiere a que considera insuficiente la intervención de la Dirección Nacional de Inversión Pública para afirmar la imposibilidad de considerar las indemnizaciones pagadas por el concesionario en el marco del plan de retiro voluntario como inversiones en los términos del artículo 6.4. del Contrato de Concesión, como se sostiene en resolución AGN 195/01. Considera que debería revisarse la observación, a fin de limitarla a destacar la insuficiente motivación ofrecida por la Secretaría de Comunicaciones y la Dirección Nacional de Inversión Pública sobre el concepto de “inversión pública” y recomendar a la Secretaría de Comunicaciones un nuevo análisis sobre el tema, en el que deberá motivar suficientemente la conclusión acerca de la utilidad o no, para el servicio concesionado, de la inversión en cuestión.

*Expediente O.V.-203/02 (Resolución AGN 90/02)*

La Auditoría General de la Nación informa que procedió a efectuar una auditoría de gestión en el ámbito de la Comisión Nacional de Comunicaciones (CNC), relacionada con el desempeño de la Comisión Nacional de Comunicaciones (CNC) y la Secretaría de Comunicaciones en lo que se refiere a: “Seguimiento y control del Sistema Postal Argentino: cumplimiento del pago del canon a cargo de la empresa Correo Argentino S. A. (CASA). Controles aplicados por la Comisión Nacional de Comunicaciones y la Secretaría de Comunicaciones”.

El período auditado comprende desde el 1° de enero de 1999 al 31 de octubre de 2001.

La AGN informa que el proyecto de informe fue puesto en conocimiento del organismo auditado, el que ha formulado consideraciones, pero las mismas no modifican los capítulos de Comentarios y Observaciones y de Recomendaciones del informe definitivo.

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Nación, aprobadas por resolución 145/93, dictada en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119, inciso d), de la ley 24.156.

El informe de la AGN señala los distintos procedimientos practicados para la realización de la auditoría.

La AGN en las aclaraciones previas, realiza un análisis normativo, referido a los siguientes temas: obligación del pago del canon; garantía de ejecución; régimen sancionatorio; competencias de la autoridad de aplicación y del concedente. También efectúa un análisis resumido de las siguientes actuaciones: expediente CNC 7.455/98: “Control del cumplimiento del canon Correo Argentino semestre septiembre/98 a febrero/99”; expediente SC 12/99: “Solicita se den por compensados los montos fijados en las resoluciones SC 2.172/98; 2.471/98 y 2.619/98 con el canon correspondiente al semestre marzo/99 a agosto/99”; expediente CNC 13.277/99: “Control del cumplimiento del pago del canon del semestre septiembre/99 - febrero/2000”; expediente CNC 7.437/00: “Control del pago del canon de CASA septiembre/00 a febrero/01”; expediente Minfravi 225-000228/2001: “Intimación pago canon CASA” (los adeudados y el correspondiente al período marzo/01 a agosto/01); expediente SC 22/99: “Denuncia de incumplimiento del Estado nacional de las obligaciones contractuales” y apertura de la convocatoria de acreedores solicitada por CASA.

El examen de Auditoría General de la Nación, dio motivo a las siguientes observaciones y recomendaciones:

*Observaciones:*

1. La Comisión Nacional de Comunicaciones (CNC) y la Secretaría de Comunicaciones (SECOM) no han ejercido sus funciones ante el incumplimiento reiterado del pago del canon por parte de Correo Argentino S. A. conforme a los alcances establecidos por el marco regulador.

2. La CNC y la SECOM, en carácter de autoridad de aplicación, no han promovido en tiempo y forma el cobro de la garantía de ejecución constituida por CASA.

3. La CNC y la SECOM no han ejercido la potestad sancionatoria con relación a la obligación del concesionario de ingresar el 30 % del canon al Sistema Único de Seguridad Social.

*Recomendaciones de la AGN*

1. Procurar el inmediato cobro de la garantía oportunamente constituida respecto del asegurador.

2. En orden a lo resuelto por el señor juez del concurso con fecha 6-12-01, en cuanto caracterizó el contrato de concesión como contrato de prestaciones recíprocas pendientes en los términos del artículo 20 de la LC, le correspondería al Estado optar por:

– Dar por resuelto el contrato de concesión en virtud de la intimación oportunamente efectuada al concesionario por medio de la Nota SC 430/01 de fecha 17-9-01.

– Continuar con la ejecución del contrato de concesión, en cuyo caso, deberá requerir la constitu-

ción de una nueva garantía a fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones futuras.

3. Habiendo el Estado solicitado el reconocimiento del crédito originado en los cánones adeudados e intereses pactados hasta la fecha de presentación en concurso (incluido el 30 % correspondiente a ANSES), le restaría reclamar lo adeudado en concepto de daños y perjuicios e intereses correspondientes, ocasionados con motivo de los incumplimientos del concesionario y devengados hasta la fecha de presentación en concurso. Dado que se encuentra a la fecha vencido el plazo para solicitar el reconocimiento del crédito ante la sindicatura del concurso en los términos de artículo 32 de la LC (19-12-01), este último reclamo deberá efectuarse vía de verificación tardía importando ello, en principio, la imposición de costas en su contra.

4. Respecto de los montos que integran los cánones devengados con posterioridad a la fecha de presentación del concurso (incluido el 30 % destinado a la ANSES) e intereses de corresponder y en orden a la caracterización del contrato de concesión (artículo 20 de la LC), deberá el Estado reclamar en el ámbito del concurso preventivo su pago en los términos del artículo 240 de la LC.

Atento cuanto antecede corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitándole informe con carácter de urgente sobre las medidas adoptadas en orden a corregir las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación, en los exámenes efectuados por ésta en el ámbito de la Comisión Nacional de Comunicaciones y la Secretaría de Comunicaciones, y a preservar el interés del Estado y de los usuarios en lo relativo a la prestación del servicio de correo; incluyendo particularmente las acciones implementadas: a) Frente al reiterado incumplimiento de sus obligaciones por la concesionaria Correo Argentino S.A. y el quebrantamiento por ésta de condiciones expresas del contrato de concesión; b) Para obtener el cobro de las sumas adeudadas al Estado mediante la percepción del canon correspondiente y/o la ejecución de las garantías; c) Frente a los defectos señalados en relación al ejercicio de sus competencias por el órgano de control (Comisión Nacional de Comunicaciones y Secretaría de Comunicaciones); d) Para determinar el eventual perjuicio fiscal emergente de las situaciones de que se trata y efectivizar las correspondientes responsabilidades. Asimismo y existiendo señalamientos que podrían interesar al análisis del adecuado cumplimiento de sus deberes por distintos funcionarios públicos, corresponde comunicar lo resuelto, juntamente con sus fundamentos a la Fiscalía Nacional de Investigaciones Administrativas.

*Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Carlos A. Verna. – Miguel A. Pichetto. – Raúl Baglini. – Carlos T. Alesandri. – Omar E. Becerra. – Ricardo C. Quintela.*

## ANTECEDENTES

1

### Dictamen de comisión

(en mayoría)

*Honorable Congreso:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, ha considerado los expedientes Oficiales Varios: 180/01, referente a relevamiento del circuito del sector postal y del régimen sancionatorio, año 1997; 391/01 referente a verificar los controles ejercidos por la CNC, en el cumplimiento del poder de policía delegado respecto de los servicios postales operados por los prestadores privados y de la competencia atribuida en el ejercicio del poder sancionatorio; 483/01 referente a verificar los controles efectuados por la CNC respecto del cumplimiento de las obligaciones emergentes del Contrato de Concesión del Servicio Postal Básico Universal y demás servicios postales monetarios y de telegrafía adjudicados a la empresa Correo Argentino S.A.; 516/01, comunica disidencia parcial del presidente de la AGN, a la resolución AGN 195/01; 203/02, sobre seguimiento y control del Sistema Postal Argentino: cumplimiento del pago del canon a cargo de la empresa Correo Argentino S.A. Controles aplicados por la Comisión Nacional de Comunicaciones y la Secretaría de Comunicaciones; 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 con carácter de urgente sobre las medidas adoptadas en orden a corregir las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación, en los exámenes efectuados por ésta en el ámbito de la Comisión Nacional de Comunicaciones y la Secretaría de Comunicaciones, y a preservar el interés del Estado y de los usuarios en lo relativo a la prestación del servicio de correo; incluyendo particularmente las acciones implementadas: a) Frente al reiterado incumplimiento de sus obligaciones por la concesionaria Correo Argentino S.A. y el quebrantamiento por ésta de condiciones expresas del contrato de concesión; b) Para obtener el cobro de las sumas adeudadas al Estado mediante la percepción del canon correspondiente y/o la ejecución de las garantías; c) Frente a los defectos señalados en relación al ejercicio de sus competencias por el órgano de control Comisión Nacional de Comunicaciones y Secretaría de Comunicaciones; d) Para determinar eventual perjuicio fiscal y perseguir la

determinación y efectivización de las responsabilidades que pudieran corresponder a funcionarios y terceros en relación con las aludidas situaciones; e) La forma en que la conducta evidenciada frente a sus obligaciones contractuales, por la concesionaria y los incumplimientos en que incurriera, será considerada al tiempo de procederse a la renegociación prevista por el artículo 9° de la ley 25.561 y las previsiones a adoptar en esa instancia a lo fines de evitar su reiteración en el futuro.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional, a la Auditoría General de la Nación y a la Fiscalía Nacional de Investigaciones Administrativas, juntamente con sus fundamentos\*.

De acuerdo con las disposiciones pertinentes del Reglamento del Honorable Senado de la Nación, este dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 12 de noviembre de 2002.

*Oscar S. Lambertó. – Jesús Rodríguez. – Carlos A. Verna. – Miguel A. Pichetto. – Raúl Baglini. – Carlos T. Alessandri. – Omar E. Becerra. – Ricardo C. Quintela.*

2

#### **Dictamen de comisión** (en minoría)

*Honorable Congreso:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, ha considerado los expedientes Oficiales Varios números 483/01 y 203/02, mediante los cuales la Auditoría General de la Nación informa acerca de las auditorías realizadas en la Comisión Nacional de Comunicaciones, resolución 195/01 respecto del cumplimiento de las obligaciones emergentes del Contrato de Concesión del Servicio Postal Básico Universal y demás servicios postales monetarios y de telegrafía adjudicados a la empresa Correo Argentino S.A. y resolución 90/02 sobre cumplimiento del pago del canon a cargo de la empresa Correo Argentino S.A. (CASA); y, por las razones expuestas en sus fundamentos, os aconseja su aprobación.

#### **Proyecto de resolución**

*El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación*

RESUELVEN:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitándole en resguardo del erario público, arbitre las medidas y acciones necesarias para:

– Determinar el monto de la deuda preconcursal más intereses y punitivos.

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

– Determinar la deuda posconcursal e intereses de corresponder.

– Ejecutar inmediatamente la garantía oportunamente constituida respecto del asegurador.

– Intimar al concesionario al pago de la totalidad de la deuda resultante luego de la ejecución de la garantía, o en su defecto iniciar las acciones legales correspondientes.

– En caso de no cumplirse con los puntos citados precedentemente disponer la rescisión del contrato.

– Iniciar las investigaciones pertinentes a fin de delimitar y determinar las eventuales responsabilidades de los funcionarios actuantes. Asimismo en caso de establecer la existencia de perjuicio patrimonial para el Estado, se inicien las actuaciones establecidas en el título VII, capítulo 3, de la Ley de Administraciones Financieras, 24.156, artículos 130 y 131.

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

De acuerdo con las disposiciones pertinentes del Reglamento del Honorable Senado de la Nación, este dictamen pasa directamente al orden día.

*Gerardo R. Morales. – José A. Vitar.*

#### **FUNDAMENTOS**

Señor presidente:

Las presentes actuaciones se refieren a sendas auditorías preparadas por la AGN, en el ámbito de la Comisión Nacional de Comunicaciones cuyos objetos fueron la verificación de controles efectuados por el organismo regulador respecto del cumplimiento de las obligaciones emergentes del Contrato de Concesión del Servicio Postal Básico Universal y demás servicios postales monetarios y de telegrafía y el cumplimiento del pago del canon a cargo de la empresa Correo Argentino S.A. (CASA) y los controles aplicados por la Comisión Nacional de Comunicaciones (CNC) y la Secretaría de Comunicaciones (SECOM).

Ambos exámenes se desarrollaron de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Nación, aprobadas por la resolución 145/93, dictada en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119, inciso d), de la ley 24.156.

Habiéndose practicado los siguientes procedimientos:

– Relevamiento, análisis y sistematización del marco jurídico aplicable.

– Análisis de la documentación proporcionada por el ente.

– Entrevistas concertadas.

– Requerimiento de información efectuada a varios organismos oficiales y entidades privadas.

– Elaboración de cuestionarios.

Como resultado de los exámenes la AGN señala las siguientes observaciones con respecto a:

1. Examen de la verificación de controles efectuados por la CNC respecto del cumplimiento de las obligaciones emergentes del Contrato de Concesión del Servicio Postal Básico Universal y demás servicios postales monetarios y de telegrafía.

– Durante el período auditado se detectaron demoras en la ejecución de los controles tendientes a verificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

– Las auditorías relativas a “Inversiones” y “Estándares de Calidad” no son planificadas y ejecutadas conforme a la interrelación establecida en la cláusula contractual 6.4.

– La resolución SC 18.496/99 aprueba en concepto de inversiones realizadas por el Concesionario, las indemnizaciones correspondientes al Plan de Retiro Voluntario del Personal, imputadas contablemente como Bienes Intangibles en la cuenta del Plan de Inversiones de la empresa.

– La CNC no exigió del concesionario la presentación previa de un cronograma itemizado de las inversiones a realizar durante el primer año de la concesión, limitándose a controlar el respaldo contable de los montos de inversión informados por el concesionario.

– La CNC no ha intimado al concesionario al pago en tiempo y forma del canon correspondiente al semestre septiembre/98 - febrero/99.

– El criterio de la CNC de limitar el control de las obligaciones previsionales y sociales a cargo del concesionario a la verificación formal de su cumplimiento ante los organismos respectivos, no condice con la función atribuida por el artículo 27 del Reglamento de Control aprobado por decreto 431/98.

– Se han detectado demoras en la tramitación de los reclamos efectuados por los usuarios del servicio postal concesionado.

– La CNC desconoce el universo de los reclamos efectuados por los usuarios en primera instancia ante las oficinas comerciales de la empresa Correo Argentino S. A.

2. Examen del cumplimiento del pago del canon a cargo de la empresa Correo Argentino S. A. (CASA) y los controles aplicados por la Comisión

Nacional de Comunicaciones (CNC) y la Secretaría de Comunicaciones (SECOM):

– La CNC y la SECOM no han ejercido sus funciones ante el incumplimiento reiterado del pago del canon por parte de CASA, conforme a los alcances establecidos por el marco regulatorio.

– La CNC y la SECOM en carácter de autoridad de aplicación, no han promovido en tiempo y forma el cobro de la garantía de ejecución constituida por CASA.

– La CNC y la SECOM no han ejercido la potestad sancionatoria con relación a la obligación del concesionario de ingresar el 30 % del canon al Sistema Unico de Seguridad Social.

– La apertura del Concurso Preventivo de CASA ha implicado un incremento de costos administrativos y mayores riesgos de pérdida de capital como consecuencia de las dilaciones observadas en el arbitrio de una resolución definitiva en sede administrativa respecto del incumplimiento reiterado del pago del canon por parte del concesionario.

Atento a lo informado por la AGN donde se resalta el sistemático incumplimiento de las obligaciones contractuales, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitándole en resguardo del erario público, arbitre las medidas y acciones necesarias para: *a)* Determinar el monto de la deuda preconcursal más intereses y punitivos; *b)* Determinar la deuda posconcursal e intereses de corresponder; *c)* Procurar el inmediato cobro de la garantía oportunamente constituida respecto del asegurador; *d)* Intimar al concesionario al pago de la totalidad de la deuda resultante luego de la ejecución de la garantía; *e)* En caso de no cumplirse con los puntos citados precedentemente disponer la rescisión del contrato; *f)* Iniciar las investigaciones pertinentes a fin de delimitar y determinar las eventuales responsabilidades de los funcionarios actuantes. Asimismo, en caso de establecer la existencia del perjuicio patrimonial para el Estado, se inicien las actuaciones establecidas en el título VII, del capítulo 3 de la Ley de Administración Financiera, 24.156, artículos 130 y 131.

*Gerardo R. Morales.*

3

Ver expediente 227-S.-2003.