SESIONES ORDINARIAS

2010

ORDEN DEL DÍA N° 1576

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 29 de octubre de 2010

Término del artículo 113: 9 de noviembre de 2010

SUMARIO: Pedido de informes al Poder Ejecutivo sobre las acciones dispuestas para completar la información sobre tarifas y cobranzas cuyo relevamiento es señalado como deficiente en el informe de la Auditoría General de la Nación correspondientes a la Facilidad para la Preparación y Ejecución de Proyectos (FAPEP), y otras cuestiones conexas.

1. (7.419-D.-2010.)
2. (87-O.V.-2009.)

Dictamen de comisión

Honorable Cámara:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Oficiales Varios O.V.-87/09, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre informes referidos a la auditoría de los estados financieros del proyecto, del cumplimiento de cláusulas contractuales, de las solicitudes de desembolso y de la declaración de procedimientos de auditoría correspondientes a la Facilidad para la Preparación y Ejecución de Proyectos (FAPEP), préstamo 1.781/OC-AR BID, del cumplimiento de cláusulas contractuales del Programa Nacional de Agua Potable y Alcantarillado Cloacal (Pronapac) y del Programa Nacional de Agua Potable y Saneamiento etapas III, IV, V y VI, por el ejercicio finalizado el 31/12/2008, ejecutados por el Ente Nacional de Obras Hídricas de Saneamiento (ENOHSA); 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 acciones dispuestas a los fines

de completar la información correspondiente a tarifas y cobranzas cuyo relevamiento es señalado como deficiente en el informe de la Auditoría General de la Nación relativo a la auditoría de los estados financieros, cumplimiento de cláusulas contractuales, de las solicitudes de desembolso y declaración de procedimientos de auditoría correspondientes a la Facilidad para la Preparación y Ejecución de Proyectos (FAPEP), préstamo 1.781/OC-AR BID, del cumplimiento de cláusulas contractuales del Programa Nacional de Agua Potable y Alcantarillado Cloacal (Pronapac) y del Programa Nacional de Agua Potable y Saneamiento etapas III, IV, V y VI, por el ejercicio finalizado el 31/12/2008, ejecutados por el Ente Nacional de Obras Hídricas de Saneamiento (ENOHSA).

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, 26 de agosto de 2010.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Nicolás A. Fernández. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Juan C. Romero. – Ernesto R. Sanz. – Juan C. Morán. – Gerónimo Vargas Aignasse. – José M. Díaz Bancalari. – María L. Leguizamón.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN), examinó el cumplimiento por parte del Ente Nacional de Obras Hídricas de Saneamiento (ENOHSA), en su carácter de Organismo Ejecutor de la Facilidad para la Preparación y Ejecución de Proyectos (FAPEP), durante el ejercicio 2008, de las cláusulas de carácter contable y financiero contempladas en la carta acuerdo BID 1.781/OC-AR.

Conforme informa la AGN, el cumplimiento dado por el organismo ejecutor a las cláusulas de carácter contable-financiero se indica a continuación:

ANEXO I

CAPÍTULO V

Costo, financiamiento y ejecución del proyecto

Cláusula 5.1. El costo de la FAPEP individual propuesta es de u\$s 180.000 y será financiado con cargo a la Línea Rotatoria de Crédito Condicional para Argentina.

Los recursos deberán ser repagados con el primer desembolso del préstamo del Programa de Agua Potable y Saneamiento.

Cláusula 5.7. El periodo de ejecución será de 10 meses a partir de la entrada en vigencia de la carta de entendimiento, con un periodo máximo de 12 meses para el desembolso de los recursos.

Por nota 2.923 de fecha 15/11/07, ENOHSA solicita una prórroga de seis meses en el plazo de ejecución de la operación de referencia prevista en el apartado cuarto de la carta acuerdo suscrita el 19/12/06, en virtud de no haber concluido las gestiones de aprobación del Programa de Agua Potable y Saneamiento (PROAS), habiendo aprobado el banco por nota CAR 5732/2007 de fecha 4 de diciembre de 2007 dicha solicitud, venciendo el nuevo plazo para el desembolso de los recursos el 28 de junio de 2008.

Por nota D.N.P.O.I.C. 727 del 6/8/08 se solicita una prórroga del plazo de desembolsos de la operación de referencia por noventa días a partir del 28/6/08, habiendo aprobado el banco la solicitud por nota CAR 3.438/2008 de fecha 08/08/08, por lo cual el nuevo plazo para desembolso vence el 28/9/08.

Mediante nota CAR 4.910/2008 de fecha 30/10/08, el banco solicita que, habiéndose producido la expiración del plazo de desembolsos, se proceda a la devolución del saldo remanente del fondo rotatorio.

Con fecha 19/12/08 el ENOHSA procedió al cierre de la cuenta caja de ahorro especial en dólares utilizada.

ANEXO III

Normas generales

CAPÍTULO IV

Normas relativas al primer desembolso

Artículo condiciones previas al primer desembolso - 4.01 (g) mediante CAR 589/2007 emitida por el banco de fecha 8/2/07, se da por cumplida la cláusula presente vinculada a la alternativa de tasa de interés ajustable aplicable al préstamo.

Mediante nota D.N.O.P.I.C. 349 del 26/4/08, se manifiesta al banco la decisión del prestatario de elegir la tasa de interés basada en Libor aplicable al préstamo de referencia.

Por nota CAR 1.846/2008 de fecha 12/5/08 el banco toma conocimiento de lo indicado y da por cumplida la cláusula contractual de la referencia.

CAPÍTULO VII

Registros, inspecciones e informes

Artículo control interno y registros - 7.01. Con relación a los registros, la AGN señala que la información para la confección de los estados financieros procede de la contabilidad del organismo, en el cual no figuran las categorías de inversión del proyecto reflejadas en la carta acuerdo. Dicho control es llevado en planillas extracontables, de las cuales surgen las rendiciones de gastos al banco y el control del Fondo Rotatorio.

La AGN, además, procedió a examinar el estado de solicitudes de desembolsos correspondiente a la Facilidad para la Preparación y Ejecución de Proyectos (FAPEP) BID 1.781/OC-AR por el ejercicio finalizado el 31/12/08.

En opinión de la AGN, el estado de solicitudes de desembolsos correspondiente a la FAPEP BID 1.781/OC-AR, presenta razonablemente, en sus aspectos significativos, la información sobre las solicitudes de desembolsos correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/08, de acuerdo con las políticas contables y los términos del convenio con el BID.

Asimismo, la AGN examinó los estados financieros de la FAPEP BID 1.781/OC-AR por el ejercicio finalizado el 31/12/08.

Los estados auditados son los siguientes:

1. Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados 31/12/2008.
2. Estado de inversiones al 31/12/2008.
3. Notas 1 a 5, que forman parte integrante de los mismos.

La AGN expresa que los estados financieros detallados presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la información sobre el efectivo recibido y los desembolsos efectuados de la FAPEP BID 1.781/OC-AR ejecutado por el ENOHSA al 31/12/08, de acuerdo con las políticas contables y los términos del convenio con el BID.

El órgano de control externo también verificó el cumplimiento por parte del ENOHSA, en su carácter de organismo ejecutor del Programa Nacional de Agua Potable y Saneamiento Etapas III, IV, V y VI, durante el ejercicio 2008, de las cláusulas de carácter contable y financiero contempladas en las distintas secciones de los convenios de préstamos BID 661/SF-AR, 545/OC-AR y 857/OC-AR.

El cumplimiento dado por el organismo ejecutor a las cláusulas de carácter contable-financiero se indica a continuación:

A. Préstamo 661/SF-AR cláusula 6.05 - Tarifas

Con relación al ejercicio 2007, la AGN no obtuvo constancia de presentación de información al BID relativa a la presente cláusula. No obstante, del relevamiento efectuado destaca que el ENOHSA ha recolectado

información parcial sobre tarifas y cobranzas de dicho ejercicio, que alcanzó al 12 % de las obras financiadas bajo las distintas operatorias surgiendo que, sobre el

total de casos informados, el 38 % satisface la relación positiva de ingresos por tarifas sobre costos-gastos, de acuerdo al siguiente detalle:

Préstamo Nro.	Total Obras a Informar	Informadas	Cumplen cláusula
545/OC-AR	88	12	3
661/SF-AR	145	15	5
857/OC-AR	75	10	6
TOTALES	308	37	14

Con referencia al ejercicio 2008, señala que a la fecha del informe no se encuentra vencido el plazo de presentación de la información anual, que es el 30/6/09.

B. Préstamo 545/OC-AR

Cláusula 3.01. - Amortización.

Por dicho concepto se abonaron las siguientes cuotas:

Cuota	Vencimiento	Moneda	Importe	Transferencia
26	18/05/08	JPY	165.976.717,00	19/05/2008
26	18/05/08	US\$	378.378,38	19/05/2008
27	18/11/08	CHF	1.845.750,50	09/02/2009
27	18/11/08	US\$	378.378,88	09/02/2009

Cláusula 3.02. - Intereses.

Durante el período auditado se abonaron las siguientes cuotas:

Cuota	Vencimiento	Moneda	Importe	Transferencia
26	18/05/08	JPY	70.794.726,00	19/05/2008
26	18/05/08	US\$	90.374,39	19/05/2008
27	18/11/08	CHF	683.310,38	05/02/2009
27	18/11/08	US\$	83.698,12	05/02/2009

Cláusula 6.06. (b) y (c) - Tarifas.

La AGN remite a los comentarios vertidos en la cláusula 6.05. del contrato de préstamo 661/SFAR.

C. Préstamo 857/OC-AR

Cláusula 3.01. - Amortización.

Por dicho concepto se abonaron las siguientes cuotas:

Cuota	Vencimiento	Moneda	Importe	Transferencia
10	05/06/08	ARP	2.514.247,24	05/06/2008
10	05/06/08	JPY	570.553.538,00	05/06/2008
11	05/12/08	ARP	2.514.247,24	23/12/2008
11	05/12/08	US\$	5.820.810,64	23/12/2008

Cláusula 3.02. - Intereses.

Durante el período auditado se abonaron las siguientes cuotas:

Cuota	Vencimiento	Moneda	Importe	Transferencia
10	05/06/08	ARP	754.579,07	05/06/2008
10	05/06/08	JPY	189.616.980,00	05/06/2008
11	05/12/08	ARP	703.989,23	23/12/2008
11	05/12/08	US\$	1.613.573,21	23/12/2008

Cláusula 6.06. (b) y (c) - Tarifas.

Romero. – Ernesto R. Sanz. – José M. Díaz Bancalari.

La AGN remite a los comentarios vertidos en la cláusula 6.05 del contrato de préstamo 661/SFAR.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Juan C.

ANTECEDENTE

Ver expedientes 7.419-D.-2010 y 87-O.V.-2009.