SESIONES EXTRAORDINARIAS

2016

ORDEN DEL DÍA N° 1240

Impreso el día 15 de diciembre de 2016

Término del artículo 113: 26 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 en el memorando sobre el sistema de control interno referido a los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2014 del Fideicomiso de Administración del Proyecto de Extensión de Vida Central Nuclear Embalse. (261-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 en el memorando sobre el sistema de control interno referido a los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2014 del Fideicomiso de Administración del Proyecto de Extensión de Vida Central Nuclear Embalse.

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) comunica la resolución AGN 139/15 por la cual aprueba el informe de auditoría referido a los estados contables del fideicomiso de administración del proyecto Extensión de Vida Central Nuclear Embalse, que se mencionan a continuación:

1. Estado de Situación Patrimonial Fiduciario al 31 de diciembre de 2014.
2. Estado de Resultados Fiduciario por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014.
3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto Fiduciario por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014.
4. Estado de Flujo de Efectivo Fiduciario por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014.
5. Notas 1 a 9 y anexo I que forman parte integrante de los Estados Contables Fiduciarios.

En segunda columna se exponen los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013, a efectos comparativos, sobre los cuales la AGN emitió su informe profesional con fecha 15/5/2014 al cual se remite, que incluyó una opinión sin salvedades.

En el apartado “2. Alcance” señala que el examen ha sido realizado de acuerdo a las normas de auditoría aprobadas por la Auditoría General de la Nación mediante resolución 145/93, dictada en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119, inciso *d*) de la ley 24.156. Dichas normas son compatibles con las dictadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas.

En el apartado “23. Aclaraciones previas”, manifiesta que tal como se describe en nota 1 a los estados contables, el Contrato de Fideicomiso de Administración (CF) establece, entre otras cuestiones, que el objeto de las cuentas fiduciarias donde se transfieren

los activos fideicomitidos a ser administrado debe contemplar el pago a los contratistas y proveedores de los bienes, las obras y los servicios comprendidos en el proyecto, el pago de salarios y cargas sociales de los dependientes de Nucleoeléctrica Argentina S.A. (NASA) afectados al proyecto.

El contrato mencionado establece asimismo que el fiduciario realizará los pagos previstos y detallados en el proyecto, con estricto ajuste a los procedimientos y requerimientos estipulados en el CF y sus anexos, así como los restantes términos y condiciones que resulten del Manual Operativo previsto en el mismo. Entre otras disposiciones, dicho Manual detalla la documentación que debe recibir el Fiduciario para poder realizar el pago. Adicionalmente el CF prescribe que el Fiduciario no tendrá otras obligaciones que las que surgen de la Ley de Fideicomiso y del CF, ni ninguna otra obligación o responsabilidad tácita o implícita, no resultando responsable por la calidad y/o integridad de los bienes fideicomitidos, y fija asimismo que NASA retiene el carácter de operador del Proyecto, y que, por lo tanto, el Fiduciario no asume responsabilidad ni obligación alguna respecto de su ejecución, la provisión de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras que son objeto del mismo. Los estados contables del Fideicomiso son elaborados aplicando criterios generales de valuación y exposición establecidos en las normas contables profesionales, considerando las características de un fideicomiso de administración público.

Las bases de presentación y los criterios generales y particulares de valuación y exposición y de reconocimiento de resultados se encuentran detallados en la nota 2 a los estados contables.

En opinión de la AGN los estados contables auditados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la información sobre la situación patrimonial al 31/12/2014 del Fideicomiso de Administración del Proyecto Extensión de Vida de la Central Nuclear Embalse, los resultados de sus operaciones, la evolución de su patrimonio neto y las variaciones de flujo de efectivo por el ejercicio finalizado en tal fecha, de acuerdo con normas contables profesionales. Asimismo, acompaña el Memorando sobre el Sistema de Control Interno del Fideicomiso, en el que se refiere a los siguientes aspectos:

1. Aspectos generales de funcionamiento

Hace saber que con fecha 03/12/2013 el Directorio puso en vigencia el “Círculo General para la Administración de Recursos Vinculados a Centrales Nucleares” aprobado por Acta N° 834 de fecha 27/11/2013, el mismo reemplaza al círculo aprobado por Acta 723 de fecha 17/08/2011; dicha norma tiene por objeto establecer los circuitos para el desarrollo de las operatorias correspondientes a los Contratos de Fideicomiso suscriptos con Nucleoeléctrica Argentina S.A. (NASA), mediante los cuales el BICE fue designado Fiduciario Administrativo de los mismos. Señala que dicha norma,

además, remite en algunos aspectos a la aplicación de Norma Interna “Participación del BICE en Fideicomisos de Administración en Carácter de Fiduciario”.

Observaciones:

No ha encontrado evidencia de la aplicación de los controles establecidos en las normas antes mencionadas entre el Listado de Ordenes de Pago Autorizadas enviado a la División Contabilidad y los registros contables.

Recomendaciones:

Adoptar las medidas de control pertinentes a efectos de garantizar que las discrepancias entre el Registro de Ordenes de Pago autorizadas y los registros contables sean subsanadas oportunamente.

2. Aportes

Informa que en el Contrato de Fideicomiso –artículo 2.01, inciso f)– se incluye una estimación de desembolsos anuales, que deben efectuarse al Fideicomiso con destino a la Cuenta “A” y, asimismo el envío de un cronograma de desembolsos de acuerdo con las formalidades y periodicidad que prevea el Manual Operativo. En este Manual solo se establece que los desembolsos se realizarán de acuerdo a lo dispuesto en el Presupuesto Nacional. Asimismo, con fecha 28/12/2011 se ha firmado la Primera Adenda al contrato, incorporando nuevos aportes a ingresar por la Cuenta “C”.

Observación:

De la revisión de los aportes que se reciben por la Cuenta “A”, de acuerdo al convenio original, no se ha podido comprobar la existencia de cronogramas de envío específico, más allá de estimaciones anuales, tomando conocimiento el BICE del origen de los fondos ingresados a través de comunicaciones telefónicas o por vía electrónica con NASA. En cuanto a la Cuenta “B”, durante el ejercicio se han producido ingresos de fondos, sin evidencia de comunicación formal por parte de NASA. Señala, asimismo, que respecto de los aportes a las Cuentas “B” y “C” no se prevé la confección de un cronograma de desembolsos.

Recomendaciones:

Implementar mecanismos formales de comunicación respecto del envío de fondos al Fideicomiso que faciliten el monitoreo de ingreso de los fondos.

Actualizar periódicamente el Contrato de Fideicomiso, sus Anexos y adendas, en relación con el tema aporte de fondos, a fin de reflejar adecuadamente los montos ingresados y renovar el valor de los aportes a ingresar, dejando de ser estimaciones, respecto al menos de lo transcurrido.

3. Créditos impositivos

Manifiesta la AGN que el Fideicomiso ha sufrido dos percepciones por el Impuesto a los Ingresos Brutos en el ámbito de la CABA durante los ejercicios 2012 y 2013, ante lo cual ha solicitado su recupero ante la

Agencia Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP) por entender que tal accionar no corresponde. Ante esta situación el fiduciante, por vía electrónica, autorizó al fiduciario a aplicar a los saldos a pagar por el impuesto los montos de la segunda percepción y le solicitó obtener una opinión de sus asesores impositivos externos. Señala que a la fecha de su informe no obtuvo evidencia de la obtención de dicha opinión.

Observación:

De la revisión realizada surge que a la fecha no se encuentra formalizada a través de nota u otro medio la autorización, enviada por correo electrónico, del Fiduciante al BICE para deducir los créditos existentes de futuras posiciones a pagar por el impuesto indicado precedentemente. Sin perjuicio de lo señalado, manifiesta que el BICE no cuenta con la opinión requerida por el Fiduciante mediante esa forma de comunicación y tampoco con una evaluación formal fundada referida a la probabilidad de recupero de las percepciones.

Recomendación:

Obtener opinión de un asesor externo acerca del encuadre del fideicomiso en el referido impuesto, en el marco de lo solicitado por el fiduciante, incluyendo una evaluación de las gestiones de recupero de los fondos objeto de percepciones.

4. Reintegro de retenciones

Respecto de este punto informa que el Manual Operativo del Fideicomiso, en su punto 7.2 describe el procedimiento a seguir para el reintegro al Fiduciante de las sumas retenidas por éste, que liquida en sus Órdenes de Pago y se responsabiliza por la actuación del Fideicomiso frente a los Organismos de Recaudación, como así también por los gastos en general que deriven de la defensa del Fideicomiso y el Fiduciante frente a reclamos de cualquier naturaleza, incorporándolos como gastos del Fideicomiso, incluyendo un eventual asesoramiento legal.

Observación:

Si bien el fiduciante se responsabiliza por la actuación del Fideicomiso en la materia frente a los organismos recaudadores, el fiduciario realiza el pago de la orden que recibe de NASA sin realizar ningún tipo de control respecto de la correcta determinación de las retenciones, ni tampoco respecto de la correlación entre las retenciones que paga y las retenciones a destinatarios de pagos informadas por NASA en sus Órdenes de Pago.

Recomendación:

Evaluar con el aporte de asesores externos en materia impositiva, las implicancias que podría tener para el Fideicomiso la situación descripta.

*Pablo G. González. – Enrique A. Vaquié.
– José M. Á. Mayans. – José M. Díaz*

Bancalari. – Nanci M. A. Parrilli. – Julio R. Solanas. – Miguel Á. Pichetto. – Marcelo J. Fuentes.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Senado de la Nación O.V.-246/15, Auditoría General de la Nación comunica resolución 139/15 aprobando el informe del auditor y el memorando sobre el sistema de control interno referidos al Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A. (BICE) - estados contables al 31/12 /14 del fideicomiso de administración del proyecto Extensión de Vida Central Nuclear Embalse; 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 en el memorando sobre el sistema de control interno referido a los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2014 del fideicomiso de administración del proyecto de extensión de Vida Central Nuclear Embalse.

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 noviembre de 2015.

*Pablo G. González. – Enrique A. Vaquié.
– José M. Á. Mayans. – José M. Díaz
Bancalari. – Nanci M. A. Parrilli. – Julio R. Solanas. – Miguel Á. Pichetto. – Marcelo J. Fuentes.*

2

Ver expediente 261-S.-2016.

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