CONGRESO NACIONAL
CÁMARA DE SENADORES
SESIONES ORDINARIAS DE 2018
ORDEN DEL DÍA N° 481

Impreso el día 13 de julio de 2018

SUMARIO

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Dictamen en la resolución remitida por la Auditoría General de la Nación, referida a la Cámara Nacional Electoral. Se aconseja aprobar un proyecto de Resolución. (O.V.- 26/18)

DICTAMEN DE COMISIÓN

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas, ha considerado el Expediente Senado de la Nación - Oficiales Varios 26/18 Auditoría General de la Nación comunica Resolución N° 18/18, que aprueba el Informe de Auditoría realizado en el ámbito de la Cámara Nacional Electoral referido a evaluar la rendición de cuentas del uso del fondo anual previsto por el art. 4, inc. d, de la Ley 19.108, modificada por el art.73 de la Ley 26.215, contenida en el documento denominado “APROBACION DE MOVIMIENTOS DEVENGADOS Y SALDOS DEL AÑO 2016” 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 a la Corte Suprema de Justicia de la Nación solicitándole informe sobre las medidas adoptadas para regularizar las reiteradas observaciones que se señalan en el punto 3 (Aclaraciones Previas) del presente y en el Memorando sobre control interno, contenida en el documento denominado “Aprobación de Movimientos Devengados y Saldos del año 2016” de la Cámara Nacional Electoral.

2) Comuníquese a la Corte Suprema de Justicia de la Nación 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, 28 de junio de 2018.-

Álvaro G. González.- Juan C. Romero.- Carlos D. Castagneto.- Juan M. Pais.- Miguel A. Pichetto.- Luis G. Borsani.- Mario R. Negri.- Julio R. Solanas.-

FUNDAMENTOS DEL DICTAMEN

La Auditoría General de la Nación (AGN), informa que, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 118 inciso b) de la Ley N° 24.156 y conforme al convenio celebrado el 12 de diciembre de 2015, entre la AGN y la CAMARA NACIONAL ELECTORAL, se efectuó una auditoría en el ámbito de ésta última.

Los auditores detallan el trabajo realizado en cuatro puntos que se enumeran a continuación:

1. OBJETO DE AUDITORIA

Evaluar la rendición de cuentas del uso del fondo anual previsto por el artículo 4°, inciso d), de la Ley N° 19.108, modificada por el artículo 73 de la Ley N° 26.215, correspondiente al ejercicio 2016, contenida en el documento denominado “APROBACION DE MOVIMIENTOS DEVENGADOS Y SALDOS DEL AÑO 2016”, que fuera aprobado por la Resolución de la Cámara Nacional Electoral del 13 de junio de 2017, tramitada por Expediente “UAF” N° 02/2017.

2. ALCANCE

Las tareas de campo se llevaron a cabo en sede del auditado entre el 5 de octubre y el 30 de diciembre de 2017.

El trabajo fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Externa de la AGN, aprobadas por la Resolución N° 26/15-AGN realizándose los siguientes procedimientos:

- Análisis de la normativa aplicable, evaluando su cumplimiento en la ejecución de las operaciones realizadas.
- Evaluación de la naturaleza, confiabilidad y oportunidad del sistema de registro contable y relevamiento del modelo de ambiente de control imperante.
- Se verificó que la información contenida en el documento denominado “APROBACION DE MOVIMIENTOS DEVENGADOS Y SALDOS DEL AÑO 2016”, aprobado por la Resolución de la Cámara Nacional Electoral del 13 de junio de 2017, se corresponda con los registros implementados por el Organismo.
- Análisis y evaluación de la documentación de respaldo de cada uno de los movimientos, tanto en materia de ingresos como de egresos, imputables al ejercicio 2016, verificando la veracidad,

integridad y cumplimiento de su exposición, como así también, la de los saldos denunciados. A tal efecto se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se confrontaron cada uno de los movimientos de ingreso y el estado de la cuenta corriente bancaria que surgen de los registros del Organismo contra documentación originada y/o producida, según los casos, por la CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACION y el BANCO DE LA NACION ARGENTINA.
- Análisis de cada uno de los expedientes por los que se tramitaron gastos imputables al ejercicio 2016. La tarea incluyó el relevamiento de los procedimientos administrativos aplicados en las etapas de autorización, contratación, aprobación y pago de cada una de las erogaciones efectuadas, verificando la inclusión de la pertinente documentación de respaldo de cada transacción.

3. ACLARACIONES PREVIAS

El marco normativo de aplicación de la “APROBACION DE MOVIMIENTOS DEVENGADOS Y SALDOS DEL AÑO 2016” está conformado por:

La Ley N° 19.108, en su artículo 4°, modificado por el artículo 73 de la Ley N° 26.215, dispone atribuciones especiales para la Cámara Nacional Electoral. En su inciso d) se prevé que la CNE organizará un Cuerpo de Auditores Contadores para verificar el estado contable de los partidos políticos y el cumplimiento, en lo pertinente, de las disposiciones legales aplicables. A estos fines, contará con un fondo anual especial que no podrá ser inferior al cinco por ciento (5%) del Fondo Partidario Permanente (FPP). Este fondo se integrará con los aranceles percibidos por los trámites que se realicen en su sede, con los fondos provistos por el Presupuesto Nacional y con los recursos provenientes del FPP que administra el Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda, en caso de no cubrirse el mínimo antes citado.

La Acordada de la CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACION N° 21 del 30 de agosto de 2007, autoriza a la CNE a disponer de los ingresos que obtenga en concepto de aranceles, para aplicarlos a la finalidad dispuesta por el artículo 4°, inc. d) de la Ley N° 19.108. Por lo tanto, estos ingresos forman parte de una de las fuentes de financiamiento detalladas en el párrafo precedente. Asimismo, se autoriza a remitir la información a los efectos que se realicen las transferencias pertinentes.

Conforme surge de la Disposición N° 0017/16 del 3 de mayo de 2016 de la Dirección Nacional Electoral, dependiente del Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda, los recursos presupuestarios para el Fondo Partidario Permanente para el ejercicio 2016 ascienden a la suma de CINCUENTA Y OCHO MILLONES CIENTO MIL PESOS (\$ 58.100.000.-) que al efecto previsto en el artículo 7° inc. a) de la Ley N° 26.215 corresponde detraer un veinte por ciento (20%) equivalente a la suma de PESOS ONCE MILLONES SEISCIENTOS VEINTE MIL (\$ 11.620.000), siendo en consecuencia la suma de PESOS DOS

MILLONES TRESCIENTOS VEINTICUATRO MIL (\$ 2.324.000) la destinada, como mínimo, para su eventual afectación al financiamiento del Cuerpo de Auditores Contadores de la Cámara Nacional Electoral.

De la documentación de respaldo de las transacciones analizadas, tanto de las que se refieren a ingresos como a las de los egresos del Fondo Anual Especial, no surge que las mismas hayan tenido tratamiento presupuestario, aspecto éste que se viene señalando desde 2011 conforme a las resoluciones aprobatorias de los respectivos informes de Auditoría General de la Nación bajo los números: 87/11; 182/13; 212/13; 208/14; 26/16 y 286/16.

4. TRANSFERENCIA DE LOS RECURSOS DEL FONDO PARTIDARIO PERMANENTE

Durante el ejercicio 2016, de acuerdo a la Acordada de la CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACION N° 21, se transfirió a la Cámara Nacional Electoral la suma de PESOS TRES MILLONES DOSCIENTOS DOS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE (\$ 3.207.677), valor que supera el mínimo calculado por la Dirección Nacional Electoral. De esta manera, esta Dirección no se vio obligada a realizar transferencias al auditado, ya que el monto mínimo establecido del 5% del FPP fue superado.

En el Informe de auditoría correspondiente al año 2015, se había dejado constancia de la falta de ingreso del fondo solicitado a la Dirección Nacional Electoral para cubrir el presupuesto mínimo estipulado por Ley. Se verificó que en la Cuenta Corriente del Banco de la Nación Argentina, el 12 de abril de 2017 ingresó la suma de PESOS UN MILLON CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS (\$ 1.443.586.-) los cuales no forman parte del período auditado por haber ingresado en el año 2017. Los fondos pendientes de ser transferidos del año 2015 y que fueron acreditados en 2017 son:

- 1ro. Y 2do. Trimestre del año 2015, por un total de PESOS SETECIENTOS SETENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS (\$ 772.442.-) y del
- 3ro. y 4to. Trimestre del año 2015, por un total de PESOS SEISCIENTOS SETENTA Y UN MIL CIENTO CUARENTA Y CUATRO (\$ 671.144.-).

De esta manera, la Cámara Nacional Electoral contó en el año 2016 con un total de PESOS TRES MILLONES DOSCIENTOS DOS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE (\$ 3.202.677.-), correspondientes a las transferencias realizadas por la CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACION.

5. En CONCLUSION, la Auditoría General de la Nación manifiesta que, a partir de la labor realizada y los procedimientos aplicados descriptos en el punto 2. se concluye que, excepto por lo que se señala en el punto 3., no corresponde efectuar observaciones en materia de veracidad, integridad y cumplimiento respecto de la

rendición de cuentas del uso del fondo anual previsto por el artículo 4º, inciso d), de la Ley N° 19.108, correspondiente al ejercicio 2016, contenida en el documento denominado “APROBACION DE MOVIMIENTOS DEVENGADOS Y SALDOS DEL AÑO 2016”, que fuera aprobado por la Resolución de la Cámara Nacional Electoral del 13 de junio de 2017, tramitada por Expediente “UAF” N° 02/2016.

Por otra parte, la Auditoría General de la Nación informa que, como parte de las tareas realizadas, con el propósito de emitir opinión sobre la antes citada rendición de cuenta, se efectuó un relevamiento y revisión del sistema de control interno y de los procedimientos administrativos imperantes en aquellos aspectos que exclusivamente se hallaban asociados al funcionamiento del Fondo Anual Especial (art. 4º, inc. d) de la Ley N° 19.108, modificado por el art. 73 de la Ley N° 26.215), mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría establecidos por las disposiciones vigentes.

A tal efecto acompaña en anexo, un “Memorando sobre el modelo administrativo-contable y el sistema de control interno imperante, asociados al funcionamiento del Fondo Artículo 4º, inciso d) de la Ley N° 19.108, ejercicio 2016”, aclarando que el estudio y evaluación efectuada, no se constituye en un modelo integral del funcionamiento administrativo-contable de la Cámara Nacional Electoral, sino de la materia que explícitamente se señala.

Las observaciones que se señalan en el Memorando y que se vienen repitiendo desde ejercicios anteriores son las siguientes:

1. El modelo contable adoptado –rendición de cuentas de “Movimientos Devengados y Saldos” del año 2016- no da cuenta del monto acumulado que se aplicó a la adquisición de activo fijo (Muebles, Útiles y Equipamiento), ni de su adecuada incorporación contable al Patrimonio de PJN.

Recomendación: Complementar con Nota o Anexo el monto acumulado del Activo Fijo y su incorporación al Patrimonio del PJN.

2. De la documentación de respaldo de las transacciones analizadas, tanto de las que se refieren a ingresos como a las de los egresos, específicas del Fondo Especial, no surge que las mismas hayan tenido tratamiento presupuestario.

Recomendación: Coordinar con los Servicios Administrativos Financieros de la CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACION y/o del CONSEJO DE LA MAGISTRATURA, según corresponda, el tratamiento presupuestario que le corresponda a las transacciones de Fondo Especial para su explicitación en la documentación de respaldo.

3. Si bien en el listado de bienes adquiridos y que forman parte del inventario se encuentra detallada su ubicación física, no se verifica –como procedimiento de control- la existencia de un sistema de código identificadorio.

Recomendación: Instrumentar un mecanismo para identificar los bienes a través de un sistema de código que permita una información integral desde el inicio de las operaciones vinculadas al Fondo.

Álvaro G. González.- Juan C. Romero.- Carlos D. Castagneto.- Juan M. Pais.- Miguel A. Pichetto.- Luis G. Borsani.- Mario R. Negri.- Julio R. Solanas.-