



Auditoría General de la Nación

EXAMEN ESPECIAL:

INFORME COMPLEMENTARIO A LA NOTA NO-2018-52895897-APN-DNPEE#MHA
DEL INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE EFICIENCIA ENERGÉTICA -
CONVENIO DE DONACIÓN BIRF TF N° 92377

(Ejercicio N° 7 comprendido entre el 01/01/17 y el 31/12/17)

Al Señor Subsecretario de Relaciones Financieras Internacionales
de la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Hacienda.

La Auditoría General de la Nación, en su carácter de auditor externo independiente, ha examinado los estados financieros por el ejercicio N° 7 comprendido entre el 01/01/17 y el 31/12/17 detallados en I- siguiente, correspondientes al “Proyecto de Eficiencia Energética”, parcialmente financiado con recursos provenientes del Convenio de Donación del Fondo para el Medio Ambiente Mundial, BIRF TF N° 92377, suscripto el 1° de octubre de 2009 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y posterior enmienda de fecha 05/05/2014.

El presente es complementario a nuestro informe de fecha 06/06/18 sobre los mencionados Estados Financieros.

La Dirección Nacional de Eficiencia Energética del Ministerio de Hacienda es el Organismo Ejecutor del Proyecto.

I- **OBJETO**

Análisis de la documentación suministrada por nota NO-2018-52895897-APN-DNPEE#MHA, no tenida a la vista en oportunidad de la emisión del Informe de Auditoría

Independiente sobre los Estados Financieros del “Proyecto de Eficiencia Energética”, Convenio de Donación BIRF TF N° 92377 (Ejercicio N° 7 comprendido entre el 01/01/17 y el 31/12/17), lo cual dio origen a no poder emitir una opinión sobre los estados financieros citados precedentemente.

II- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue realizado de conformidad con las Normas de Control Externo Gubernamental emitidas por la Auditoría General de la Nación, las cuales son compatibles con las de aceptación general en la República Argentina para la profesión contable y con las recomendadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y con los requerimientos específicos del BIRF. A continuación, se describen los distintos puntos que fueron objeto de análisis:

1. Capitalización del FAEE (FONDO ARGENTINO DE EFICIENCIA ENERGÉTICA).

Se totalizaron transferencias de fondos por USD 10.700.000 (\$ 131.951.625.-), entre los años 2014 y 2017, desde la Cuenta Especial del Proyecto BIRF TF N° 92377 al Banco Nación, en su rol de fiduciario, a través de la Cuenta Caja de Ahorro en Pesos N° 0005169609 del FONAPYME- FDO ARGENTINO DE EFICIENCIA ENERGÉTICA (FAEE) BN.

En el ejercicio 2016, se observó que según certificación remitida por el BNA respecto de los saldos y movimientos de la cuenta citada precedentemente arrojó un saldo al 31/12/2016 de \$ 36.104.284,07, es decir que el 85,16% de los fondos transferidos se encontraban inactivos al cierre del ejercicio 2016.

En el ejercicio 2017, se tuvo a la vista la certificación remitida por el BNA respecto de los saldos (\$ 10.326.007,56), y el **9 de agosto de 2018**, se remitió por nota N° 2018-37914287-APN-DNPEE#MEN a esta auditoría el detalle de los movimientos de la cuenta por todo el periodo 2017. A continuación, se exponen los ingresos y egresos de la cuenta durante el 2017:



Auditoría General de la Nación

	IMPORTES EN \$	
SALDO DE INICIO	36.104.284,07	
APORTE ENERGÍA POR ADENDA FAEE	89.557.500,00	97,47%
Cobranza - Pago de cuota	2.324.603,77	2,53%
TOTAL INGRESOS AÑO 2017	91.882.103,77	100,00%
SALDO INICIAL + INGRESOS AÑO 2017	127.986.387,84	
SUSCRIPCIÓN DE FONDOS PELLEGRINI	100.400.000,00	85,33%
DESEMBOLSO A EMPRESAS (neto de comisiones)	16.246.505,78	13,81%
COMIS/HONOR/IMPUESTOS/RETENCIONES	1.013.874,50	0,86%
TOTAL EGRESOS AÑO 2017	117.660.380,28	100,00%
SALDO DE CIERRE 2017	10.326.007,56	

1.1. Ingresos a la Cuenta.

Se verificaron las dos transferencias realizadas por el proyecto BIRF TF N° 92377 durante el ejercicio 2017, a saber:

- El 9 de febrero de 2017 se transfirieron UDS 2.775.000.-, al tipo de cambio \$ 15,30 por dólar equivalente a \$ 42.457.500.-.
- El 8 de junio de 2017 se transfirieron UDS 3.000.000.-, al tipo de cambio \$ 15,70 por dólar equivalente a \$ 47.100.000.-.
- **Total: \$ 89.557.500,00**

Por otra parte, se realizó una muestra y circularización a empresas a las que se le cobraron cuotas por los créditos otorgados. Las empresas que no contestaron la circularización fueron Agropecuaria Las Garzas S.A. y Salvador Marinaro e Hijos S.R.L., por lo que no se pudo certificar con las empresas el pago de las cuotas, si bien fue corroborado el ingreso a la cuenta bancaria con la información del Fiduciario.

EMPRESA	COBRANZAS EN \$ 2017	
AGROPECUARIA LAS GARZAS S.A.	68.954.10	Sin respuesta.
CASSINI Y CESARATTO S.A.	76.091.43	
ERNESTO RODRIGUEZ E HIJOS S.A.	298.936.08	
LACTEOS LAS TRES S.R.L.	14.930.54	
SALVADOR MARINARO E HIJOS S.R.L.	95.960.62	Sin respuesta.
AMBIENTE S.A.	159.232.34	
JUGUETES RASTI S.A.	26.534.28	
VALBO S.A.I.C.Y.F	117.974.69	

1.2. Egresos de la Cuenta.

Al respecto se tuvieron a la vista las suscripciones de cuota parte para el Fondo Común de Inversión Pellegrini, a saber:

SOLICITUD DE SUSCRIPCION	FECHA	DETALLE	IMPORTE en \$
2108824	12/01/2017	PELLEGRINI RENTA PESOS CLASE B	27.000.000.00
5119187	19/09/2017	PELLEGRINI RENTA FIJA CLASE B	73.400.000.00
			100.400.000,00

Por otra parte, se realizó una muestra y circularización a las empresas que fueron beneficiadas con los créditos otorgados por la FONAPYME y a las cuales se transfirieron fondos y se tuvieron a la vista los procesos de otorgamiento de créditos. Las empresas que no contestaron la circularización fueron Agropecuaria Las Garzas S.A. y Salvador Marinaro e Hijos S.R.L., por lo que no se pudo certificar con la empresa el cobro del crédito, si bien fue corroborado el egreso de la cuenta bancaria con la información del Fiduciario.

EMPRESA	DESEMBOLSOS EN \$ 2017	
AGROPECUARIA LAS GARZAS S.A.	838.000.00	Sin respuesta.
CASSINI Y CESARATTO S.A.	1.129.000.00	
ERNESTO RODRIGUEZ E HIJOS S.A.	2.000.000.00	
LACTEOS LAS TRES S.R.L.	940.000.00	
SALVADOR MARINARO E HIJOS S.R.L.	1.272.000.00	Sin respuesta.
JUGUETES RASTI S.A.	591.000.00	



Auditoría General de la Nación

1.3. Muestra determinada.

De acuerdo con lo expuesto en los puntos 1.1. (Ingresos a la Cuenta) y 1.2. (Egresos de la Cuenta), el alcance de la tarea realizada comprendió el 98,23 % de los ingresos y el 89,29 % de los egresos de la Cuenta Caja de Ahorro en Pesos N°0005169609 del FONAPYME-FDO ARGENTINO DE EFICIENCIA ENERGÉTICA (FAEE) BN, entre el 01/01/2017 y el 31/12/2017, de acuerdo con el siguiente detalle:

	IMPORTES EN \$		IMPORTES EN \$	
SALDO DE INICIO 01/01/2017	36.104.284,07	%	MUESTRA	%
APORTE ENERGÍA POR ADENDA FAEE	89.557.500,00	97,47%	89.557.500,00	100,00%
Cobranza - Pago de cuota	2.324.603,77	2,53%	693.699,36	29,84%
TOTAL INGRESOS AÑO 2017	91.882.103,77	100,00%	90.251.199,36	98,23%
SALDO INICIAL + INGRESOS AÑO 2017	127.986.387,84			
SUSCRIPCIÓN DE FONDOS PELLEGRINI	100.400.000,00	85,33%	100.400.000,00	100,00%
DESEMBOLSO A EMPRESAS	17.222.000,00	14,64%	4.660.000,00	27,06%
COMISIONES	38.380,28	0,03%	0	0,00%
TOTAL EGRESOS AÑO 2017	117.660.380,28	100,00%	105.060.000,00	89,29%
SALDO DE CIERRE 31/12/2017	10.326.007,56			

2. Manual de Operaciones (FONAPYME - FAEE). Mecanismos de monitoreo relacionados con la Línea de Crédito.

Respecto de la documentación de respaldo que permita verificar lo requerido en el Capítulo XV del Manual de Operaciones FONAPYME – FAEE - Mecanismos de monitoreo relacionados con la Línea de Crédito, la Secretaria de Energía remitió a esta AGN, por nota NO-2018-52895897-APN-DNPEE#MHA de fecha 22/10/2018, los siguientes informes:

- Informe de cobranzas de los proyectos desembolsados, especificando la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT), beneficiario, monto total del préstamo, número de cuota, periodicidad, sucursal, fecha de pago, fecha de ingreso a la cuenta, monto de

capital, monto de interés, monto de compensatorios y/o punitivos, saldo de capital y fecha de vencimiento del préstamo, con una periodicidad mensual.

- Informe de los proyectos en instrumentación de garantías y en mora, en forma mensual.
- Reportes en función de la información suministrada por el Administrador Fiduciario en cuanto a cartera activa, en mora y los créditos desembolsados.

Si bien de la información suministrada se pudo verificar como se desembolsaron los fondos, a quien le fue otorgado, las cobranzas, los proyectos en instrumentación, la cartera activa y en mora, no se tuvieron a la vista otros informes previstos por el Manual de Operaciones, a saber:

- Informe semanal de los desembolsos realizados a los beneficiarios y saldos de las cuentas.
- Reportes generados por el FONAPYME de su software de administración financiera, el cual permite un control del flujo de trabajo de los créditos en tramitación, así como de los aprobados y desembolsados.
- Informes del sistema informático de la Banca Fiduciaria, a través del cual tanto las sucursales, que son los canales de desembolso de los créditos, así como la propia Banca Fiduciaria cargan las operaciones y hacen el seguimiento de estas.

III- OPINIÓN

En opinión de esta Auditoría General de la Nación, y luego del análisis y procedimientos realizados sobre la documentación proporcionada por la nota NO-2018-52895897-APN-DNPEE#MHA, los estados financieros, en sus aspectos significativos, exponen razonablemente la situación financiera del “Proyecto de Eficiencia Energética” al 31 de diciembre de 2017, así como de las transacciones realizadas durante el período comprendido entre el 01/01/2017 y el 31/12/2017, de conformidad con prácticas contable-financieras usuales y con los requisitos establecidos en el Convenio de Donación BIRF TF N° 92377, suscripto el 1° de Octubre de 2009 entre la República Argentina y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y posterior enmienda de fecha 05/05/2014.



Auditoría General de la Nación

IV- OTRAS CUESTIONES

Se señala que por el Artículo 56 de la Ley 27.431 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2018, y el Decreto N° 137/18 se dispuso la extinción y liquidación del FONDO DE DESARROLLO NACIONAL PARA LA MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (FONAPyME).

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 21/10/2019.



Dr. Jorge Daniel LOPEZ SURRA
Supervisor DCEOFI-
Deuda Pública
AGN



Cdor. Juan Manuel SADIR
Jefe del DCEOFI-
Deuda Pública
AGN



Lic. Florencia JALDA
Gerente de Control de la
Deuda Pública-
AGN

INFORME EJECUTIVO**I.- IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL**

Fondeo del Programa:	Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), y Aporte Local
NÚMERO DE DONACION:	BIRF TF 92377
OBJETO del PRESTAMO:	"Proyecto de Eficiencia Energética"
ORGANISMO RESPONSABLE:	Ministerio de Hacienda
ORGANISMO EJECUTOR:	Dirección Nacional de Eficiencia Energética
Director Nacional del Programa:	Ing. José Luis WEISMAN

Objetivos del Programa**Objetivos del Proyecto:**

El Proyecto de Eficiencia Energética tiene por objetivo incrementar la eficiencia en el uso de la energía desarrollando un mercado creciente y sustentable para servicios de Eficiencia Energética y equipos en la Argentina. Con las siguientes actividades:

Parte 1: Desarrollo del Fondo de Eficiencia Energética, llevando a cabo estudios de factibilidad a requerimiento de potenciales inversiones de Eficiencia Energética y capitalización de la FAEE.

Parte 2: Desarrollo de un Programa de Eficiencia Energética para las Empresas de Servicios.

Parte 3: Desarrollo de Capacidad y Gestión del Proyecto para la mejora del mercado de Eficiencia Energética en la Argentina, a través del diseño y ejecución de un Programa que incluye la normalización, ensayo, certificación y etiquetado en organizaciones públicas y privadas. Asimismo se diseñó y ejecutó un programa para proveer la toma de conciencia pública y difundir las mejores prácticas de Eficiencia Energética.

Breve descripción de la operatoria del Programa

La Dirección Nacional de Eficiencia Energética del Ministerio de Hacienda es el Organismo Ejecutor del Proyecto.

II.- INFORMACION INTERNA

Proyecto: 40 2 7620	Actuación: 553/2019
Objeto de auditoría	Examen Especial: Informe Complementario a la Nota NO-2018-52895897-APN-DNPEE#MHA del Informe de Auditoría Independiente sobre los Estados Financieros del Proyecto de Eficiencia Energética – Convenio de Donación BIRF TF N° 92377 – Ejercicio N° 7 comprendido entre el 01/01/17 y el 31/12/17.

III.- FINANCIAMIENTO Y EJECUCION (Montos Expresados en Dólares)

Fecha de firma del convenio de donación:	01/10/2009			
	Vencimiento:		Respaldo	
Fecha de cierre del Programa:	31/12/2017		Nota SSAyEE N° 0072	
Fuentes de financiamiento	BIRF en USD		Aporte local en USD	
Monto Presupuestado Programa (original)	15.155.000,00		200.000,00	
Monto Presupuestado vigente	15.155.000,00		144.444,00	
	Al 31/12/16	Al 31/12/17	Al 31/12/16	Al 31/12/17
Monto total desembolsado (*)	7.659.135,58	14.436.362,50	89.436,11	121.335,46
Monto ejecutado	7.293.820,83	14.436.431,02	87.993,41	119.892,76
Porcentaje de ejecución de todas las fuentes de financiamiento	S/Presup.: 95,14%		S/Desembol.: 99,99%	

(*) Con fecha 28/09/17 se devolvieron al BIRF USD 2.177,68.

IV.- AUDITORÍA

Opinión del Examen Especial al 31/12/2017	Sin salvedades.
--	-----------------

Principales Observaciones Transcritas en el Memorando a la Dirección.

No Aplicable.

EXAMEN ESPECIAL: INFORME COMPLEMENTARIO A LA NOTA NO-2018-52895897-APN-DNPEE#MHA DEL INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE EFICIENCIA ENERGÉTICA - CONVENIO DE DONACIÓN BIRF TF N° 92377

MINISTERIO DE HACIENDA

Deuda Pública / Período Auditado: 01/01/2017 al 31/12/2017

GERENCIA DE CONTROL DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Control del Endeudamiento con Organismos Financieros Internacionales

Unidad Ejecutora del Programa

Dirección Nacional de Eficiencia Energética –Ministerio de Hacienda.

Opinión del Examen Especial

Sin salvedades.

Objetivos del Programa

El Proyecto de Eficiencia Energética tiene por objetivo incrementar la eficiencia en el uso de la energía desarrollando un mercado creciente y sustentable para servicios de Eficiencia Energética y equipos en la Argentina.

FINANCIAMIENTO Y EJECUCIÓN

Fecha de firma del convenio de donación:

01/10/2009

Fecha de cierre del Programa	Vencimiento	Respaldo
		31/12/2017
Fuentes de financiamiento vigente	BIRF	Aporte local
	USD	USD
Monto presupuestado del Proyecto (original)	15.155.000,00	200.000,00
Monto presupuestado del Proyecto (vigente)	15.155.000,00	144.444,00
Monto total desembolsado al 31/12/17 (*)	14.436.362,50	121.335,46
Monto ejecutado al 31/12/17	14.436.431,02	119.892,76

(*) Con fecha 28/09/17 se devolvieron al BIRF USD 2.177,68.

Autoridades AGN(a la fecha de aprobación del informe)

Presidente

CPN. Oscar S. Lambertó

Audítores generales

Dr. Francisco J. Fernández

Dr. Juan I. Forlón

Dr. Gabriel Mihura Estrada

Dr. Alejandro M. Nieva

Lic. Jesús Rodríguez

Lic. María Graciela de la Rosa

Contacto

Av. Rivadavia 1745 - (C1033AAH) CABA - Argentina

Tel.: (54 11) 4124 - 3700

informacion@agn.gov.ar / www.agn.gov.ar

SERVICIOS FINANCIEROS

No aplicable

PRINCIPALES OBSERVACIONES

No aplicable

Handwritten blue scribbles and a signature.