

SESIONES ORDINARIAS
2000
ORDEN DEL DIA N° 1747

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

Impreso el día 30 de noviembre de 2000

Término del artículo 113: 12 de diciembre de 2000

SUMARIO: Pedidos de informes al Poder Ejecutivo referentes a las medidas adoptadas en orden a la regularización de las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en sus análisis de los aportes del Tesoro y de los estados contables, en referencia a la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia –Delegación Argentina–. (194-S.-2000.)

Buenos Aires, 22 de noviembre de 2000.

Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación.

Tengo el honor de dirigirme al señor presidente, a fin de llevar a su conocimiento 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 en orden a la regularización de las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su análisis de los aportes del Tesoro y de los estados contables, en referencia a la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia –Delegación Argentina–.

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

Saludo a usted muy atentamente.

MARIO A. LOSADA.
Juan C. Oyarzún.

FUNDAMENTOS

Por resolución 93/2000 la Auditoría General de la Nación aprobó los informes de auditoría referidos a

“Dictamen e informe extenso sobre los estados contables al 31 de diciembre de 1993, 1994, 1995 y 1996 de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia-Delegación Argentina” que obran a fojas 272/337 de la actuación 425/1999 - AGN.

Ejercicio finalizado el 31-12-1993

El primero de los informes de auditoría se aplica al balance general al 31 de diciembre de 1993; estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio finalizado el 31-12-1993; estado de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado el 31-12-1993 y a las notas que forman parte integrante de los estados contables al 31-12-1993.

Como resultado del mismo se produce un dictamen conforme al cual los estados contables presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos la información sobre la situación patrimonial al 31-12-1993 de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia –Delegación Argentina–, la evolución del patrimonio neto y el origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado en tal fecha, de acuerdo a las normas profesionales, señalándose como única excepción a ello que los mismos fueron expuestos sin reexpresión de sus cifras.

Corre a continuación en el expediente correspondiente a la información remitida al Honorable Congreso de la Nación un informe de auditoría realizado conforme las normas de auditoría externa de la AGN.

En el mismo, se parte por aclarar que los estados contables de que se trata se exponen a valores históricos, sin haberse practicado ninguna reexpresión en las cifras de sus rubros, para formularse luego los siguientes comentarios y observaciones:

1) El ejercicio auditado corresponde al primer año de movimiento económico-financiero de la entidad.

La organización administrativa respondió a una estructura pequeña e informal no conformando un sistema integral de control interno, a pesar del escaso volumen de operaciones y registraciones. Se agrega que se observó la falta de manuales de normas y procedimientos.

2) Disponibilidades

Planilla de Fondo Fijo: Se encuentran sin numeración preimpresa correlativa.

Banco: El sector de tesorería no lleva un registro auxiliar (libro banco). Sólo contablemente se cuenta con el mayor analítico de la cuenta.

3) Costos capitalizables

El criterio adoptado para la exposición de todos los gastos de la entidad fue el de agruparlos como costos capitalizables, por tratarse de la etapa de proyecto en que se encuentra su actividad.

Dentro de este rubro se incluyen las siguientes erogaciones:

- Honorarios.
- Viáticos.
- Pasajes.
- Almuerzos y comidas.
- Locación de obras y servicios.
- Librería y publicaciones.
- Escribanía.
- Fletes.
- Teléfono.
- Gastos bancarios.
- Impuestos, tasas y contribuciones.
- Reparaciones y repuestos.
- Varios.

a) En la mayoría de los legajos por rendiciones de viáticos y pasajes, no se acompañan otros elementos como programas de cursos o seminarios, jornadas, u otros eventos, que indiquen el motivo que da origen a dichas erogaciones.

b) Las órdenes de pago utilizadas no responden a un sistema prenumerado y se encuentran autorizadas por un profesional contratado, que al momento de autorización no se hallaba habilitado para ello.

Asimismo se detectó en algunos casos que la fecha de la orden de pago es anterior a la de la propia factura que la genera.

c) Se observó que no siempre es claro el detalle de los conceptos volcados a las facturas, especialmente las originadas por locaciones de servicios a profesionales.

d) Se detectó que la emisión de facturas por locaciones de obra no posee el correspondiente contrato previo.

4) Proveedores y contratistas

Se expone bajo esta denominación una provisión.

5) DGI - Retenciones a pagar

No existe una sistematización en el sistema de liquidación de las retenciones. Existen en algunos casos sólo borradores de cálculos sin formularios uniformes. La mayoría de ellas no se encuentran visadas o aprobadas por autoridad alguna.

Dentro de una muestra de las liquidaciones de retenciones se detectaron errores en los cálculos y la no aplicación debida de la norma en el sentido de retener en base a la suma de las facturas de un mismo período y no en ocasión de cada factura.

6) Aportes Tesoro nacional

Durante el ejercicio 1993 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, sin haber elevado ni aprobado el presupuesto cumpliendo las formalidades correspondientes. Las remesas se solicitaron por nota a Tesorería y ésta giró los fondos en cuotas periódicas.

7) Notas a los Estados Contables

La entidad se encuentra comprendida en la ley 24.156. Esta norma, en su artículo 92, dispone que dentro de los 4 meses de concluido el ejercicio financiero, las entidades comprendidas deben entregar a la Contaduría General de la Nación los Estados Contables, sus notas y anexos. Los Estados Contables al 31-12-93, juntamente con los de cierre 31-12-94, fueron elevados y recibidos por la Contaduría como fuera de término en julio de 1995, después que cursara nota manifestando la necesidad de contar con tales estados, con fecha 6 de octubre de 1994, recibida por la entidad el 12 de octubre del mismo año. En otro orden, según acta de reuniones de comisión de fecha 27-10-95, se manifiesta que se hace entrega a los señores delegados de los Estados Contables 1993 y 1994, y que "su confección fue consensuada con la CGN y la Oficina Nacional de Presupuesto".

Contables

Por fin se señala que no se observaron deficiencias en las registraciones contables correspondientes al ejercicio auditado y se concluye en que los estados contables presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la información sobre la situación patrimonial al 31-12-93 de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia, la Evolución de su Patrimonio Neto y el Origen y Aplicación de Fondos por el ejercicio finalizado en tal fecha, de acuerdo a las normas contables profesionales señalándose como excepción el que se hallan expuestas a valores históricos y sin ninguna reexpresión de las cifras de sus rubros.

Ejercicio finalizado el 31-12-1994

El siguiente informe de auditoría se refiere a los Estados Contables de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia -Delegación Argentina-, por el ejercicio finalizado el 31-12-94.

Se auditaron el Balance General al 31 de diciembre de 1994, presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior; el Estado de Evolución del Patrimonio Neto por los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 1994 y 1993; el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al 31 de diciembre de 1994, presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior y las Notas a los Estados Contables por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1994.

Se destaca que, en los Estados Contables detallados se exponen el Balance General, el Estado de Evolución del Patrimonio Neto y el Estado de Origen y Aplicación de Fondos, para el ejercicio finalizado el 31-12-94, cuyas cifras se presentan sin reexpresión.

Como anotación previa al dictamen se pone de manifiesto que, se incluyó como Otros Créditos una provisión para retenciones del impuesto a las ganancias no efectuadas. El monto total asciende a \$ 22.000, cifra que incluye los intereses devengados al cierre en \$ 3.000 aproximadamente. Tiene su contrapartida en el Pasivo como Previsiones Varias. Proviene de la omisión de retención en los pagos del personal contratado en cuyas facturas se consignaba como concepto "locación de servicios" sin descripción más detallada de las tareas cumplidas. El monto no debería registrarse como tal dado que el personal contratado habría incluido el ingreso en sus declaraciones juradas.

El informe concluye, en que excepto por lo expresado en los dos párrafos precedentes, los estados contables presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la información sobre las situaciones patrimoniales al 31 de diciembre de 1994 de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia -Delegación Argentina-, la evolución del Patrimonio Neto y el Origen y Aplicación de Fondos por el ejercicio finalizado en tal fecha, de acuerdo a las normas profesionales.

El siguiente informe de auditoría remitido se refiere a los mismos estados contables.

En el mismo se formulan las siguientes aclaraciones, comentarios y observaciones:

1) Los estados contables se exponen a valores históricos, sin haberse practicado ninguna reexpresión en las cifras de sus rubros.

2) El ejercicio auditado, corresponde al segundo año de movimiento económico-financiero de la entidad. Se mejoró la organización administrativa, aunque no incluye aún un sistema integral de control interno. Se observó la falta de manuales de normas y procedimientos.

3) Disponibilidades

a) *Planilla de Rendición de Fondo Fijo*: Se encuentran sin numeración preimpresa correlativa.

b) *Banco*: El sector de tesorería no lleva un registro auxiliar (libro banco). Sólo contablemente se cuenta con el mayor analítico de la cuenta.

4) Créditos

Se incluyó como Otros Créditos una Provisión para Retenciones del Impuesto a las Ganancias no efectuadas, el monto total asciende a \$ 22.000, cifra que incluye los intereses devengados al cierre en \$ 3.000 aproximadamente. Tiene su contrapartida en el Pasivo como Previsiones Varias. Proviene de la omisión de retención en los pagos del personal contratado en cuyas facturas se consignaba como concepto "locación de servicios" sin descripción más detallada de las tareas cumplidas. El monto no debería registrarse como tal dado que el personal contratado habría incluido el ingreso en sus declaraciones juradas. Completa el rubro Anticipos Varios, cuyo saldo representa el remanente de un anticipo por locación de servicios a un personal contratado.

5) Costos capitalizables

El criterio adoptado para la exposición de todos los gastos de la entidad fue el de agruparlos como costos capitalizables, por tratarse de la etapa de proyecto en que se encuentra su actividad.

Dentro de este rubro se incluyen:

Estudios, Proyectos y Locaciones: Su saldo de \$ 1.651.592,72 representa un 92 % del total de los Costos Capitalizables, y en que las Locaciones de Obra y Servicios y los Honorarios suman el 85 % de este ítem.

Otros Costos: Su saldo de \$ 92.797,38 incluye Costos Administrativos y Varios.

Bienes Muebles: Su saldo de \$ 52.864,51 incluye los Elementos Informáticos y los Muebles de Oficina.

Las locaciones de obra y de servicios que se cumplen con regularidad se encuentran respaldadas por los contratos respectivos, no así los trabajos considerados únicos.

En la mayoría de los legajos por rendiciones de viáticos y pasajes, no se acompañan otros elementos como folletos, programas de cursos o seminarios, jornadas, u otros eventos, que indiquen el motivo preciso que dan origen a dichas erogaciones.

Las órdenes de pago utilizadas no responden a un sistema pre numerado.

Se observó que no siempre son detallados los conceptos volcados a las facturas, especialmente las originadas por locaciones de servicios a profesionales.

Se detectó que existe emisión de facturas por locaciones de obra única, que no poseen contrato previo.

6) Otras deudas

El saldo correspondiente a obligaciones con la DNRP surge por contratación de personal "por agencia", pendiente de cumplimiento al cierre.

El saldo pendiente con D.G.I. corresponde a retenciones efectuadas y no depositadas correspon-

dientes a octubre y noviembre de 1993. No se consignó tal obligación al cierre del ejercicio 1993.

En el saldo de Acreedores Varios se reflejan obligaciones menores con contratistas que vienen del ejercicio anterior (\$ 4,60) y de préstamos efectuados a la Caja por parte de un personal contratado que se encuentra pendiente de cierre.

Como Provisiones Varias se contabiliza la contrapartida de lo consignado en Créditos del Activo, por la omisión de retención de Impuesto a las Ganancias en las locaciones de servicios efectuadas por profesionales contratados. El monto total de la provisión efectuada asciende a \$ 22.200 e incluye intereses por \$ 3.000.

Se aclara que la deuda contabilizada, habida cuenta que el personal contratado debe incluir su ingreso dentro de la declaración jurada del Impuesto a las Ganancias, no tiene respaldo de registrarse como deuda del organismo a través de una provisión y no debería consignarse su contrapartida en el activo Otros Créditos.

7) *Aportes Tesoro nacional*

Durante el Ejercicio 1994 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en Cuenta Corriente de la entidad, sin confección de otros formularios ni extensión de recibo a la Tesorería General.

8) *Notas a los Estados Contables*

La entidad se encuentra comprendida en la ley 24.156. Esta norma, en su artículo 92 dispone que dentro de los 4 meses de concluido el ejercicio financiero, las entidades comprendidas deben entregar a la Contaduría General de la Nación los Estados Contables, sus notas y anexos. Los Estados Contables al 31-12-94, juntamente con los de cierre 31-12-93 fueron elevados y recibidos por la Contaduría General de la Nación en fecha 13 de julio de 1995. En otro orden, según acta de reuniones de comisión se manifiesta que se hace entrega a los señores delegados de los Estados Contables 1993 y 1994, y que "su confección fue consensuada con la CGN y la Oficina Nacional de Presupuesto". No se hace mención de estas circunstancias en las Notas a los Estados Contables.

No obstante se aclarará que no se tiene en cuenta la multa que corresponde a cuenta del organismo por omitir la retención del Impuesto a las Ganancias no efectuada oportunamente al personal contratado. La misma es con cargo al organismo auditado.

Esta situación no se aclara en notas a los Estados Contables al 31 de diciembre de 1994, o bien registrar la multa pertinente.

9) *Libros Contables*

Los Estados Contables cerrados al 31-12-94 se transcribieron en forma conjunta a dos columnas, en

el Libro Inventario, desde foja 3 a foja 21; junto a los Estados Contables al 31-12-93 y de foja 22 a foja 40 junto a los Estados Contables al 31-12-95. Se observa que no se procedió a detallar los rubros de balance salvo el correspondiente a los Bienes Muebles. La importancia de las cifras de los Costos Capitalizables y Proveedores y Contratistas, entre otros, merecería exponerlos con detalle analítico de su conformación.

En otro orden, los dos libros contables llevados por la entidad, Diario e Inventarios y Balances, se hallan no rubricados por autoridad de contralor, sí habilitados con la fecha y firma por el señor presidente de la comisión.

10) *Presupuesto*

El ejercicio 1994 es el primer ejercicio con que la entidad cuenta con un presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por Resolución Ministerial 1.721 del 28-12-93. Se fijó un total de Ingresos y Gastos en la suma de \$ 1.000.000 (pesos un millón), para atender Gastos en Personal por \$ 175.000, Bienes y Servicios por \$ 500.000 y Otros Gastos Operativos por \$ 325.000.

Ejercicio finalizado el 31-12-95

Más adelante, en las mismas actuaciones obra el informe de auditoría correspondiente a los Estados Contables de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1995.

Los estados objeto de auditoría fueron el Balance General al 31 de diciembre de 1995; el Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1995; el Estado de Evolución del Patrimonio Neto por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1995 y las Notas a los Estados Contables por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1995.

En relación a estos Estados Contables la AGN formula las siguientes aclaraciones, comentarios y observaciones:

Los Estados Contables detallados se exponen a valores históricos, sin haberse practicado ninguna reexpresión en las cifras de sus rubros. Este señalamiento constituye una de las dos excepciones a la opinión favorable que la AGN vierte respecto a los Estados Contables de que se trata.

El ejercicio auditado corresponde al tercer año de movimiento económico-financiero de la entidad. Se continuó con la mejora en la organización administrativa, aunque no incluye aún un sistema integral de control interno. Se observó la falta de manuales de normas y procedimientos. Asimismo se analizaron las planillas de Ejecución Presupuestaria que la entidad tiene por obligación elevar a la Contaduría General de la Nación.

1) *Disponibilidades*

Planilla de Rendición de Fondo Fijo: Se encuentra sin numeración preimpresa correlativa.

Banco: El sector de tesorería no lleva un registro auxiliar. Contablemente se cuenta con el mayor analítico de la cuenta.

2) Créditos

Se incluyó como Otros Créditos una Provisión para Retenciones del Impuesto a las Ganancias no efectuadas. El saldo se compone del saldo al cierre del ejercicio anterior y lo provisionado para el ejercicio 1995, todo lo cual asciende a \$ 83.610,00. Tiene su contrapartida en Otras Deudas del Pasivo. Al igual que lo ocurrido durante el ejercicio 1994 se observó la omisión de retención en los pagos del personal contratado. El monto no debería registrarse como tal dado que el personal contratado habría incluido el ingreso en sus declaraciones juradas. Completa tal rubro Anticipos Varios, cuyo saldo representa tres adelantos por locación de servicios a personal contratado. Lo señalado en este párrafo constituye la segunda de las excepciones a la opinión favorable vertida por la AGN respecto de estos Estados Contables.

3) Costos capitalizables

El criterio adoptado para la exposición de todos los gastos de la entidad fue la de agruparlos como costos capitalizables, por tratarse de la etapa de proyecto en que se encuentra su actividad.

Dentro de este rubro se incluyen:

Estudios, Proyectos y Locaciones: Su saldo de \$ 3.404.439,92 representa un 95 % del total de los Costos Capitalizables, y en el cual los Gastos en Personal (esencialmente Locaciones de Obra y Servicios, con \$ 2.833.195,71) representan el 79 % del total de los denominados Costos Capitalizables.

Otros Costos: Su saldo de \$ 96.949,87, incluye Costos Administrativos por \$ 39.176,45 y Varios por \$ 57.773,42.

Bienes Muebles: Su saldo de \$ 67.383,94 incluye los Elementos Informáticos por \$ 50.741,77 y los Muebles de Oficina por \$ 16.642,17.

Las Locaciones de Obra y de Servicios que se cumplen con regularidad se encuentran respaldadas por los contratos respectivos, no así los trabajos considerados como tarea única. Se observaron asimismo algunos casos de pagos de facturas por servicios regulares sin el respectivo contrato.

En la mayoría de los legajos por rendiciones de viáticos y pasajes, no se acompañan otros elementos informativos, como folletos, programas de cursos o seminarios, jornadas, u otros eventos, que indiquen el motivo preciso que dan origen a dichas erogaciones.

Las órdenes de pago utilizadas al comienzo del ejercicio no responden a un sistema prenumerado. Se adoptó el mismo en el transcurso del ejercicio 1995. Se observó que en algunos casos estos comprobantes no siguieron la correlación de número y fecha.

De la revisión selectiva de Ordenes de Pago se observaron que algunas de ellas no cuentan con otros elementos comprobantes de erogación efectuada. Esto sucede en el caso del pago de los emolumentos a los señores delegados de la comisión (representantes de reparticiones del Estado en la entidad).

4) Proveedores y contratistas

Se incluyó en este rubro la provisión por servicios y gastos impagos al cierre. Incluye:

	\$
Locación de Obras y Servicios	72.530,00
Emolumentos Delegación Rep. Arg. . .	8.600,00
Honorarios	19.606,74
Fletes y gastos de viaje	1.500,00
Teléfono	1.601,67
Gastos Centro de Documentación . . .	12.100,00
Total	115.938,41

5) Otras deudas

El saldo pendiente con DGI corresponde a retenciones efectuadas y no depositadas correspondientes al ejercicio auditado, al que se detrajó un pago por depósito de una obligación no retenida.

En el saldo de Acreedores Varios se reflejan obligaciones que vienen de ejercicios anteriores y una diferencia menor por retenciones.

Como Provisiones Varias se contabiliza la contrapartida de lo consignado en Créditos del Activo, por la omisión de retención de Impuesto a las Ganancias en las locaciones de servicios efectuadas por profesionales contratados.

6) Aportes Tesoro nacional

Durante el ejercicio 1995 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en Cuenta Corriente de la entidad, sin confección de otros formularios ni extensión de recibo a la Tesorería General. La Cuenta Aportes del Tesoro Nacional integra el Patrimonio Neto de los Estados Contables y su saldo resulta de los ingresos netos de fondos y asciende al 31 de diciembre de 1995 a \$ 3.575.262,44. Del análisis practicado surge la siguiente composición:

	\$
<i>Ejercicio 1993</i>	
Aportes recibidos	899.620,00
Devoluciones	(67.449,02)
<i>Ejercicio 1994</i>	
Aportes recibidos	1.000.000,00
Devoluciones	(14.408,54)
<i>Ejercicio 1995</i>	
Aportes recibidos	1.757.500,00
Total Aportes Netos al 31-12-95	3.575.262,44

7) *Notas a los Estados Contables*

La entidad se encuentra comprendida en la ley 24.156. Esta norma, en su artículo 92, dispone que dentro de los 4 meses de concluido el ejercicio financiero, las entidades comprendidas deben entregar a la Contaduría General de la Nación los Estados Contables, sus notas y anexos. Los Estados Contables al 31-12-95 fueron elevados y recibidos por la Contaduría General de la Nación en fecha 25 de abril de 1996. Se informa también allí la participación porcentual del Estado Nacional dentro del Capital Social, que es del 100 %, o sea de \$ 3.575.262,44 al 31-12-95 (saldo del Patrimonio Neto al cierre).

8) *Libros Contables*

Los Estados Contables cerrados al 31-12-95 se transcribieron a dos columnas en el Libro de Inventarios y Balances desde foja 22 a foja 40 junto a los Estados Contables al 31-12-94 y de foja 41 a foja 53, junto a los Estados Contables al 31-12-96. Se observa que no se procedió a detallar los rubros de balance salvo el correspondiente a los Bienes Muebles. La importancia de las cifras de los otros rubros, especialmente los correspondientes a los Costos Capitalizables, merecería exponerlos con detalle analítico de su conformación.

En el Libro Diario se procedió a registrar los asientos del ejercicio en fojas 84 a 141.

Se observó que en el Libro de Inventarios y Balances faltan firmas del auditor externo en sus Informes y Notas.

Los dos libros contables llevados por la entidad, Diario e Inventarios y Balances, se hallan no rubricados por autoridad de contralor, sí habilitados con la fecha y firma por el señor presidente de la comisión.

9) *Presupuesto*

En el ejercicio 1995 la entidad contó con presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por resolución ministerial 1.565 del 23-12-94. Se fijó un total de Ingresos y Gastos en la suma de \$ 1.900.000 (pesos un millón novecientos mil), para atender Gastos en Personal por \$ 1.180.800,00; Bienes y Servicios por \$ 534.200,00 y Otros Gastos Operativos por \$ 185.000,00.

Impuesto a las Ganancias (Cde. IV.11)

En las Notas a los Estados Contables se debería explicar más ampliamente el carácter de entidad encuadrada dentro de la ley 24.156, mencionando el tema de información presupuestaria en que se basa el financiamiento de la entidad y las obligaciones emergentes en virtud de su encuadramiento como "entidad del sector público nacional". Debería asimismo hacerse referencia a los tiempos y formas de la elevación de los Estados Contables a la Contaduría General de la Nación (Cde. IV.13).

Se debería exponer en el Libro Inventarios y Balances el detalle analítico de los distintos rubros de los Estados.

Se deben mantener las registraciones de los Informes con la firma de los respectivos responsables de su emisión (Cde. IV.14)

Como conclusión del informe, la AGN opina que excepto por lo indicado respecto a que los Estados Contables se exponen a valores históricos, sin reexpresión de rubros y lo señalado en el párrafo "2) *Créditos*" que antecede, los Estados Contables adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la información sobre las situaciones patrimoniales al 31 de diciembre de 1995 de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia –Delegación Argentina–, la Evolución del Patrimonio Neto y el Origen y Aplicación de Fondos por los ejercicios finalizados en tal fecha, de acuerdo a las normas profesionales.

Ejercicio finalizado el 31-12-1996

El siguiente informe de auditoría contenido en las actuaciones, se refiere a los Estados Contables de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia –Delegación Argentina–, por el ejercicio finalizado el 31-12-96.

Los Estados Contables objeto de la auditoría fueron: el Balance General al 31 de diciembre de 1996; el Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1996; el Estado de Evolución del Patrimonio Neto por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1996 y las Notas a los Estados Contables por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1996.

Como aclaración previa al dictamen se señala que se incluyó como Otros Créditos una Provisión para Retenciones por Impuesto a las Ganancias no efectuadas. Las mismas corresponden a honorarios por los servicios que los profesionales contratados prestan en forma habitual a la entidad. El total al cierre se compone del saldo del ejercicio 1994 por \$ 22.355,95, lo provisionado para 1995: \$ 61.500,00 y lo correspondiente al ejercicio auditado 1996, que asciende a \$ 88.100,00. En consecuencia el saldo total al cierre 31-12-96 es de \$ 171.955,95. Tiene su contrapartida en Otras Deudas del Pasivo. El monto no debería registrarse como tal, dado que el personal contratado habría incluido el ingreso en sus declaraciones juradas. Dentro de la provisión del ejercicio se computaron los intereses resarcitorios mensuales según las tasas correspondientes.

Se concluye en que, excepto por lo expresado en el párrafo precedente, los Estados Contables presentan razonablemente en sus aspectos importantes la información sobre las situaciones patrimoniales al 31 de diciembre de 1996 de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia, la Evolución de su Patrimonio Neto y el Origen y Aplicación de Fondos por el ejercicio finalizado en tal fecha, de acuerdo a las normas contables profesionales.

Seguidamente, corre en las actuaciones un informe de auditoría referido a los mismos Estados Contables. En el mismo se formulan las siguientes aclaraciones, comentarios y observaciones:

Hasta la fecha del informe no hay reglamentación alguna sobre los registros contables.

Durante el ejercicio auditado, se observó que se encargó la redacción de un manual de normas y procedimientos. Este abarcó los aspectos del presupuesto y control presupuestario. Asimismo se analizaron las planillas de ejecución presupuestaria que la entidad tiene por obligación elevar a la Contaduría General de la Nación, sin tener observaciones que formular.

1) Disponibilidades

El Saldo de Caja refleja el neto de los Fondos Fijos disponible de acuerdo al arqueo practicado el 30 de diciembre de 1996. Se compone de: Fondo Fijo General, constituido por \$ 3.600,00 y el Fondo Fijo Viáticos por \$ 3.000,00, menos los comprobantes de gastos en Caja, que corresponden a erogaciones menores por \$ 1.761,98 y un adelanto de viáticos por \$ 300,00.

Banco: El saldo es el correspondiente a la cuenta corriente de la Comisión en el Banco de la Nación Argentina 2.179/99. El saldo contable es coincidente al cierre con el resumen enviado por la entidad bancaria (hoja 78 al 30-12-96), ya que no existieron al cierre débitos o créditos pendientes.

2) Créditos

Como en los dos ejercicios anteriores se incluyó como Otros Créditos una Provisión para Retenciones por Impuesto a las Ganancias no efectuadas. Las mismas corresponden a honorarios por los servicios que los profesionales contratados prestan en forma habitual a la entidad. El saldo al cierre se compone del saldo del ejercicio 1994 por \$ 22.355,95, lo previsionado para 1995: \$ 61.500,00 y lo correspondiente al ejercicio auditado 1996, que asciende a \$ 88.100,00. En consecuencia el saldo total al cierre 31-12-96 es de \$ 171.955,95. Tiene su contrapartida en Otras Deudas del Pasivo. El monto no debería registrarse como tal, dado que el personal contratado habría incluido el ingreso en sus declaraciones juradas. Dentro de la provisión del ejercicio se computaron los intereses resarcitorios mensuales según las tasas correspondientes.

Completan el total del rubro conceptos menores de pagos de Impuesto a las Ganancias por cuenta de terceros y gastos a recuperar por alquiler de cocheras. En Anticipos a Contratistas se exponen los adelantos a personal contratado.

3) Costos Capitalizables

El criterio adoptado desde el inicio para la exposición de todos los gastos de la entidad fue el de agruparlos como costos capitalizables, por tratarse de la etapa de proyecto en que se encuentra su ac-

tividad. Por ello en el ejercicio auditado al 31-12-96 también se exponen de la misma manera.

Dentro de este rubro se incluyen:

Estudios, Proyectos y Locaciones: Su saldo de \$ 6.290.675,97 representando un 96 % del total de los Costos Capitalizables, y en el cual los Gastos en Personal (esencialmente Locaciones de Obra y Servicios, con \$ 5.460.753,70) representan el 83 % del total de los denominados Costos Capitalizables.

Otros Costos: Su saldo de \$ 165.421,92 incluye Costos Administrativos por \$ 94.954,40 y Varios por \$ 70.467,52.

Bienes Muebles: Su saldo de \$ 75.306,94 incluye los Elementos Informáticos por \$ 57.212,77 y los Muebles de Oficina por \$ 18.094,17.

Las Locaciones de Obra y de Servicios que se cumplen con regularidad se encuentran respaldadas por los contratos respectivos, no así los trabajos considerados como tarea única. Se observaron asimismo algunos casos de pagos de facturas por servicios que merecerían la confección de un contrato, ya que como en otros casos importan valores relevantes.

En muchos de los legajos por rendiciones de Gastos, no se acompañan mayores elementos informativos que indiquen con más amplitud el motivo que da origen a dichas erogaciones.

De la revisión selectiva de Ordenes de Pago se observó que algunas de ellas no cuentan con otros elementos comprobantes de la erogación efectuada, principalmente las correspondientes facturas.

4) Proveedores y contratistas

Se incluyó en este rubro la cuenta "Provisión por servicios y gastos impagos al cierre", que incluye los siguientes gastos, a saber:

	\$
Locaciones de Obras y servicios	90.489,00
Emolumentos Delegación Rep. Arg. . .	15.182,00
Honorarios	80.265,00
Fletes y Gastos de Viajes	2.150,00
Teléfono	2.229,11
Expensas	1.908,29
Limpieza y maestranza	666,00
Tareas Jurídicas	15.972,00
Librería y Publicidad	226,22
Gastos Varios	720,00
Total	209.807,62

5) Otras deudas

El saldo pendiente con DGI corresponde a retenciones efectuadas y no depositadas correspondientes al ejercicio auditado, al que se detrajeron algunos importes por pagos por cuenta de terceros.

En el saldo de Acreedores Varios se reflejan obligaciones que vienen de ejercicios anteriores, y una diferencia menor por retenciones.

Como Provisiones Varias se contabiliza la contrapartida de lo consignado en Créditos del Activo, por la omisión de retención de Impuesto a las Ganancias en las locaciones de servicios efectuadas por el personal contratado.

6) Aportes Tesoro nacional

Durante el ejercicio 1996 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en cuenta corriente de la entidad. La Cuenta Aportes del Tesoro Nacional integra el Patrimonio Neto de los Estados Contables, y su saldo resulta de los ingresos netos de fondos que ascendieron durante el ejercicio 1996 a \$ 2.999.999,96. Del análisis practicado surge la siguiente composición histórica:

Ejercicio 1993

Aportes recibidos	899.620,00
Devoluciones	(67.449,02)

Ejercicio 1994

Aportes recibidos	1.000.000,00
Devoluciones	(14.408,54)

Ejercicio 1995

Aportes recibidos	1.757.500,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1996

Aportes recibidos	2.999.999,96
-------------------	--------------

De acuerdo al Estado de Origen y Aplicación de Fondos que consta en folio 46 del Libro Inventarios y Balances del total de aportes recibidos se aplicaron fondos por \$ 2.618.161,10, de acuerdo con el siguiente detalle:

	\$
Locaciones de Obras y Servicios ...	2.378.340,73
Costos y Anticipos por Servicios ...	165.875,71
Compra de Bienes Muebles	7.923,00
Otros Costos	66.021,66

7) Notas a los Estados Contables

La entidad se encuentra comprendida en la ley 24.156. Esta norma, en su artículo 92 dispone que dentro de los 4 meses de concluido el ejercicio financiero, las entidades comprendidas deben entregar a la Contaduría General de la Nación los estados contables, sus notas y anexos. Los estados contables al 31 de diciembre de 1996, fueron elevados y recibidos por la Contaduría General de la Nación en fecha 25 de febrero de 1997. Se informa también allí la participación porcentual del Estado nacional dentro del capital social, que es del 100 %, o sea de \$ 6.575.262,40 al 31 de diciembre de 1996 (saldo del patrimonio neto al cierre).

8) Libro de actas reuniones de comisión

Se realizaron durante el ejercicio tres reuniones de comisión, con fechas: 20 de marzo de 1996, 9 de mayo de 1996 y 27 de junio de 1996.

9) Libros contables

Los Estados Contables cerrados al 31 de diciembre de 1996 se transcribieron a dos columnas en el Libro de Inventarios y Balances desde fojas 41 a 53 junto a los estados contables al 31 de diciembre de 1995 incluyendo la memoria e informe del auditor. Se observa que no se procedió a detallar los rubros de balance salvo el correspondiente a los bienes muebles. La importancia de las cifras de los otros rubros merecería exponerlos con detalle analítico de su conformación. Tal el caso de los costos capitalizables, cuyo importe asciende a un total de \$ 6.456.097. Tampoco se exponen el detalle de los deudores por créditos por \$ 177.826,65 (créditos varios \$ 174.026,65 más anticipos a contratistas por \$ 3.800,00) ni el de proveedores y contratistas a quienes se adeudaba al cierre del ejercicio \$ 448.117,53, ni el pasivo por deudas diversas por \$ 175.626,09.

En el libro diario se procedió a registrar los asientos del ejercicio en fojas 142 a 229.

Se observó la falta de aclaración en firmas de los registros del Libro Inventarios y Balances.

Los dos libros contables llevados por la entidad, diario e inventarios y balances, se hallan no rubricados por autoridad de contralor, sí habilitados con la fecha y firma por el señor presidente de la comisión.

10) Presupuesto

En el ejercicio 1996 la entidad contó con presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por resolución ministerial 692/95 del 18 de diciembre de 1995. Se fijó un total de ingresos y gastos en la suma de \$ 3.000.000 (tres millones de pesos), para atender gastos en personal por \$ 1.273.434, bienes y servicios por \$ 1.494.879 y otros gastos operativos por \$ 231.687.

Debería asimismo hacerse referencia a los tiempos y formas de la elevación de los Estados Contables a la Contaduría General de la Nación.

(Cde. IV13) Se debería exponer en el Libro Inventarios y Balances el detalle analítico de los distintos rubros de los estados.

Se deben identificar a los firmantes de los respectivos registros.

Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1997

En ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 118 de la ley 24.156, la AGN procedió a examinar los Estados Contables de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia-Delegación Argentina, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1997.

Los Estados Contables objeto de auditoría fueron: el Balance General al 31 de diciembre de 1997; el Estado de Evolución del Patrimonio Neto por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1997; el Estado de Origen y Aplicación de Fondos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1997; las Notas que forman parte integrante de los Estados Contables al 31 de diciembre de 1997 y la Ejecución Presupuestaria 1997.

Como aclaraciones previas al dictamen, se incluyen las siguientes:

En el rubro Créditos al inicio del ejercicio 1997 (asientos 1.063, 1.064 y 1.066 del 31 de enero de 1997) se cancelaron los saldos que se mantenían hasta el 31 de diciembre de 1996 y su contrapartida en el Pasivo como "Provisiones Varias" por las Retenciones del Impuesto a las Ganancias no efectuadas al personal contratado (profesionales prestan sus servicios en forma habitual a la entidad) que se habían acumulado en ejercicios anteriores (1994-95-96).

En este ejercicio 1997 (29 de diciembre de 1997) se procedió a contabilizar en Créditos y Provisiones Varias un importe de \$ 83.296,00 en concepto de retenciones del Impuesto a las Ganancias no realizadas.

Asimismo se mantuvieron los importes por el devengamiento de los respectivos intereses por los períodos 1994/1995/1996 por un total de \$ 18.933,00.

Estos conceptos (Retenciones 1997 no efectuadas e intereses devengados) se expusieron luego en el Balance dentro de Costos de Administración por el total de ambos conceptos de \$ 102.229,00. Dicha exposición se realizó al solo efecto de la presentación del balance sin hacer la contabilización del caso.

En opinión de la auditoría, excepto por lo señalado respecto al importe correspondiente a las Retenciones de Impuesto a las Ganancias, a su exposición y no contabilización; los Estados Contables presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la información sobre la situación patrimonial al 31 de diciembre de 1997 de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia-Delegación Argentina, la Evolución del Patrimonio Neto y el Origen y Aplicación de Fondos por el ejercicio finalizado en tal fecha, de acuerdo a las normas profesionales.

Obra a continuación un informe de auditoría referido al mismo ejercicio por el cual se realizan los siguientes comentarios y observaciones.

En primer término se señala que además de la documentación contable propiamente dicha se analizaron las planillas de ejecución presupuestaria que la entidad tiene por obligación elevar a la Contaduría General de la Nación, sin tener observaciones que formular.

1) Disponibilidades

El saldo en caja refleja el neto de los Fondos Fijos disponibles. Se compone de: Fondo Fijo Gene-

ral, constituido por \$ 3.600 y el Fondo Fijo Viáticos por \$ 3.000 menos los comprobantes de gastos imputados pendientes de rendición –sin las facturas correspondientes–, que corresponden a erogaciones menores por \$ 3.461,73.

Banco: el saldo contable de la Cuenta Corriente en pesos de la comisión en el Banco de la Nación Argentina 2.179/99, que al cierre ascendía a \$ 233.330,15 y al de la cuenta corriente en dólares 500.136/97 del mismo banco, cuyo saldo al cierre era de u\$s 14.274,00.

2) Créditos:

En este rubro se procedió al comienzo del ejercicio 1997 (asientos 1.063, 1.064 y 1.066 del 31 de enero de 1997) a cancelar los saldos que se mantenían hasta el 31 de diciembre de 1996, cancelando a la vez el mismo importe registrado en el Pasivo como "Provisiones Varias" por las retenciones del Impuesto a las Ganancias no efectuadas al personal contratado (profesionales prestan sus servicios en forma habitual a la entidad) que se habían acumulado en ejercicios anteriores (1994/95/96). En este ejercicio 1997 (29 de diciembre de 1997) se procedió a contabilizar en Créditos y Provisiones Varias un importe de \$ 83.296,00 por el concepto antes señalado de retenciones no realizadas. Asimismo se mantuvieron los importes por el devengamiento de los respectivos intereses por los períodos 1994/1995/1996 por un total de \$ 18.933,00. Estos conceptos (Retenciones 1997 no efectuadas e intereses devengados) se expusieron luego en el balance dentro de Costos de Administración por el total de ambos conceptos de \$ 102.229,00. Dicha exposición se realizó al solo efecto de la presentación del balance sin hacer la contabilización del caso.

Por lo tanto el neto que se expone en el rubro Créditos es de \$ 3.918,13, con la siguiente composición:

	\$
Saldo al inicio del ejercicio	245,95
Anticipo a Proveedores	30,00
Impuesto a las Ganancias (pagadas por cta. 3ros. o depósitos en exceso) ...	1.107,29
Alquiler cocheras a recuperar	1.534,89
Pliego de licitación a cobrar	1.000,00

3) Costos capitalizables

El criterio adoptado desde el inicio para la exposición de todos los gastos de la entidad fue el de agruparlos como costos capitalizables, por tratarse de la etapa de proyecto en que se encuentra su actividad. Por ello en el ejercicio auditado al 31 de diciembre de 1997 también se exponen de la misma manera, dentro del Activo. Se incluyó además en este ejercicio el importe correspondiente a las retenciones al Impuesto a las Ganancias no retenidas al personal contratado y los intereses por este concepto en ejercicios anteriores.

Este rubro incluye:

Estudio, proyectos y locaciones: su saldo de \$ 9.054.273,95 representando un 92 % del total de los costos capitalizables, y en cual los honorarios (esencialmente locaciones de obra y servicios, con \$ 7.856.321,91) representan el 86,7 % del total de esos costos.

Otros costos: su saldo de \$ 298.188,34 incluye costos administrativos por \$ 232.708,33 y varios por \$ 70.467,52. Se detrajo de este rubro el importe correspondiente a los ingresos por venta de pliegos, por \$ 30.000,00. Aquí se incluyeron \$ 102.229,00 por retenciones no efectuadas del impuesto a las ganancias ya citadas en el punto IV.3.

Bienes muebles: su saldo de \$ 134.503,92 incluye los elementos informáticos por \$ 62.979,16 y otros bienes muebles por \$ 71.524,75.

Las locaciones de obra y de servicios que se cumplen con regularidad se encuentran respaldadas por los contratos respectivos. Se observaron, asimismo algunos casos de pagos de facturas por servicios que merecerían la confección de un contrato, ya que importan valores relevantes.

En algunos casos de rendiciones de Gastos, no se acompañan mayores elementos informativos que indiquen con más amplitud y claridad los conceptos que dan origen a dichas erogaciones.

De la revisión selectiva de órdenes de pago se observaron que algunas de ellas no cuentan con otros elementos comprobantes de la erogación efectuada. Es el caso del pago de emolumentos a los delegados integrantes de la Comisión Binacional-Delegación Argentina.

4) Proveedores y contratistas

Se incluyó en este rubro la provisión por servicios y gastos impagos al cierre. Incluye:

	\$
Proveedores	15.611,42
Locaciones de obras y servicios	90.610,00
Emolumentos delegación Rep. Arg.	12.600,00
Honorarios a pagar	44.765,00
Fletes y gastos de viaje	1.860,00
Teléfono	1.522,32
Expensas	2.909,47
Limpieza y mastranza	2.050,00
Tareas jurídicas	15.972,00
Librería y publicidad	329,57
Alquiler de equipos	720,00
Provisión honorarios	47.500,00
Reparaciones a pagar	952,00
Total	237.401,78

5) Otras deudas

El saldo pendiente con DGI corresponde a retenciones efectuadas correspondientes al mes de diciembre de 1997 por un total de \$ 6.754,68.

Como acreedores varios se exponen con saldo deudor de \$ 21,11 importes provenientes de ejercicios anteriores por pagos en exceso y deudas menores varias, que aún no se han saldado contablemente.

En proveedores y contratistas, como otras deudas, se exponen las provisiones por la no retención del impuesto a las ganancias de 1997 y los intereses devengados por períodos 1994/95/96 por un total de \$ 102.229,00. Esta resulta la contrapartida del rubro créditos.

6) Aportes Tesoro nacional

Durante el ejercicio 1997 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en cuenta corriente de la entidad. La cuenta Aportes del Tesoro Nacional integra el patrimonio neto de los estados contables y su saldo resulta de los ingresos netos de fondos acumulados desde el ejercicio 1993 a 1997 (\$ 9.395.262,40). Durante el ejercicio 1997 los aportes oficiales ascendieron a \$ 2.820.000,00. Del análisis practicado surge la siguiente composición histórica.

Ejercicio 1993

Aportes recibidos	899.620,00
Devoluciones	(67.449,02)

Ejercicio 1994

Aportes recibidos	1.000.000,00
Devoluciones	(14.408,54)

Ejercicio 1995

Aportes recibidos	1.757.500,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1996

Aportes recibidos	2.999.999,96
-------------------	--------------

Ejercicio 1997

Aportes recibidos	2.820.000,00
-------------------	--------------

7) Estado de origen y aplicación de fondos

De acuerdo al estado de origen y aplicación de fondos el total de orígenes de fondos ascendió a \$ 2.852.817,48 compuesto por:

	\$
Aportes del Tesoro Nacional	2.820.000,00
Venta de pliegos	30.000,00
Incremento de pasivos ctes.	2.817,48

Las aplicaciones del ejercicio ascendieron a \$ 3.091.849,60, según siguiente detalle:

	\$
Locaciones de obras y servicios	2.534.075,21
Costos	507.467,42
Adquisición de bienes	50.306,97

8) *Notas a los Estados Contables*

La entidad se encuentra comprendida en la ley 24.156. Esta norma, en su artículo 92 dispone que dentro de los 4 meses de concluido el ejercicio financiero, las entidades comprendidas deben entregar a la Contaduría General de la Nación los estados contables, sus notas y anexos. Los estados contables al 31 de diciembre de 1997 fueron elevados y recibidos por la Contaduría General de la Nación en fecha 23 de febrero de 1998, con recepción de la Dirección de Análisis e Información Financiera de ese organismo el 25 de febrero de 1998. Se informa también allí la participación porcentual del Estado nacional dentro del capital social, que es del 100 % o sea de \$ 9.395.262,40, al 31 de diciembre de 1997 (total del patrimonio neto al cierre). No se incluyó en las notas ninguna explicación respecto a la exposición dentro de costos administrativos del importe por retenciones del impuesto a las ganancias no efectuadas, cuando su registro contable se realizó en el rubro créditos.

9) *Libro de actas reuniones de comisión*

Según el Libro de Actas respectivo se realizaron durante el ejercicio 4 reuniones de comisión, a saber:

Acta N° 22, fecha 13 de enero de 1997, que consta a fojas 126/131.

Acta N° 23, fecha 25 de febrero de 1997, que consta a fojas 131/138.

Acta N° 24, fecha 23 de mayo de 1997, que consta a fojas 138/143.

Acta N° 25, fecha 19 de diciembre de 1997, que consta a fojas 143/148.

10) *Libros contables*

Los estados contables cerrados al 31 de diciembre de 1998 se transcribieron a dos columnas en el libro de inventarios y balances desde fojas 97 a fojas 132 junto al comparativo del ejercicio 1997 incluyendo la memoria, el informe del auditor, las planillas de ejecución presupuestaria y el análisis de las cuentas. Se observa que no se procedió a detallar los rubros correspondientes a los costos capitalizables. La importancia de los mismos merecería exponerlos con detalle analítico de su conformación. En el libro diario se procedió a registrar los asientos del ejercicio en fojas 94 a 252 del libro N° 2.

Se observó la falta de las firmas del auditor externo certificante en los informes que constan en los registros del libro inventarios y balances.

Los dos libros contables llevados por la entidad, diario e inventarios y balances, se hallan no rubricados por autoridad de contralor, sí habilitados con la fecha y firma por el señor presidente de la comisión. Durante el ejercicio 1997 se procedió a habilitar con la misma modalidad el libro diario N° 2 con fecha 3 de marzo de 1997.

11) *Presupuesto*

En el ejercicio 1997 la entidad contó con presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por resolución ministerial 1.174/97 del 15 de octubre de 1997. En su artículo 3° establece que el presupuesto aprobado tiene carácter retroactivo al 1° de enero de 1997. Se fijó un total de ingresos y gastos en la suma de \$ 2.820.000,00 (dos millones ochocientos veinte mil pesos), para atender gastos en personal por \$ 2.412.000,00, bienes y servicios por \$ 352.000,00 y otros gastos operativos por \$ 56.000,00.

En el informe de la cuenta-inversión-financiamiento 1997 (ejecución presupuestaria) elevada por el ente a la Contaduría General de la Nación, se refleja un déficit: de \$ 35.603,85, que responde a un exceso en el gasto total, cuya composición surge del siguiente comparativo:

	\$
Gastos en personal (ahorro)	(16.431,79)
Bienes y servicios (ahorro)	(3.300,12)
Otros gastos (exceso)	55.335,76
Déficit neto	35.603,85

O.V. 269/00*Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1998*

La AGN en ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 118 de la ley 24.156 examinó los estados contables de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia –Delegación Argentina–, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1998.

La documentación objeto de auditoría fue la siguiente: el balance general al 31 de diciembre de 1998; el estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1998; el estado de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1998; las notas que forman parte integrante de los estados contables al 31 de diciembre de 1998 y la ejecución presupuestaria 1998.

Como aclaraciones previas al dictamen se señalaron las siguientes.

En el rubro créditos al inicio del ejercicio 1998 se cancelaron los saldos que se mantenían hasta el 31 de diciembre de 1997, y su contrapartida en el pasivo como provisiones varias, por las retenciones del impuesto a las ganancias no efectuadas al personal contratado (profesionales prestan sus servicios en forma habitual a la entidad).

En este ejercicio 1998 se procedió a contabilizar en créditos un importe de \$ 56.674,25 por el concepto antes señalado de retenciones no realizadas del año.

Asimismo se mantuvieron los importes por el devengamiento de los respectivos intereses por los períodos 1994/1995/1996/1997/1998 por un total de \$ 33.742,18.

Estos conceptos (retenciones 1998 no efectuadas e intereses devengados) se expusieron luego en el balance dentro de costos de administración por el total de ambos conceptos de \$ 90.416,43. Dicha exposición se realizó al solo efecto de la presentación del balance. Sin hacer la contabilización del caso.

Dictamina la auditoría, respecto a estos estados contables que, los mismos, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la información sobre la situación patrimonial al 31 de diciembre de 1998 de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia –Delegación Argentina–, la evolución del patrimonio neto y el origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado en tal fecha, de acuerdo a las normas profesionales. Ello, con excepción de lo aclarado respecto de la suma correspondiente a retenciones no realizadas y a su exposición y no contabilización.

A continuación corre en los actuados un informe de auditoría correspondiente al mismo ejercicio en el que se formulan los siguientes comentarios y observaciones.

En primer término se señala que además de la documentación contable propiamente dicha, se analizaron las planillas de ejecución presupuestaria que la entidad tiene por obligación elevar a la Contaduría General de la Nación, sin tener observaciones que formular.

1) Disponibilidades

El saldo en caja refleja el neto de los fondos fijos disponibles. Se compone de: fondo fijo general, constituido por \$ 3.600 y el fondo fijo viáticos por \$ 3.000 menos los comprobantes de gastos imputados pendientes de rendición, sin las facturas correspondientes que responden a erogaciones menores por \$ 413,15.

Banco: el saldo es el correspondiente a la cuenta corriente en pesos de la comisión en el Banco de la Nación Argentina 2.179/99, que al cierre ascendía a \$ 886.052,57 y al de la cuenta corriente en dólares N° 500.136/97 del mismo banco, cuyo saldo al cierre era de u\$s 18.838,40.

2) Créditos

En este rubro se procedió al comienzo del ejercicio 1998 a cancelar los saldos que se mantenían hasta el 31 de diciembre de 1997, cancelando a la vez el mismo importe registrado en el pasivo como “previsiones varias”, por las retenciones del impuesto a las ganancias no efectuadas al personal contratado (profesionales prestan sus servicios en forma habitual a la entidad). En este ejercicio 1998 se procedió a contabilizar en créditos un importe de \$ 56.674,25 por el concepto antes señalado de retenciones no realizadas del año. Asimismo se mantuvieron los importes por el devengamiento de los respectivos intereses por los períodos 1994/1995/1996/1997/1998 por un total de \$ 33.742,18. Estos conceptos (retenciones 1998 no efectuadas e inte-

reses devengados) se expusieron luego en el balance dentro de costos de administración por el total de ambos conceptos de \$ 90.416,43. Dicha exposición se realizó al solo efecto de la presentación del balance. Por lo tanto el neto que se expone en el rubro créditos es de \$ 433.454,92, con la siguiente composición:

	\$
Saldo al inicio del ejercicio	245,95
Fondos a Percibir Tesoro Nacional	416.666,66
Anticipos Contratados	13.000,00
Impuesto a las ganancias y otros (pagados por cta. 3ros o depósitos en exceso)	1.295,86
Impuestos a Recuperar	187,57
Alquiler cocheras a recuperar	1.058,88
Pliego de licitación a cobrar	1.000,00

3) Costos capitalizables

El criterio adoptado desde el inicio para la exposición de todos los gastos de la entidad fue el de agruparlos como costos capitalizables, por tratarse de la etapa de proyecto en que se encuentra su actividad. Por ello en el ejercicio auditado al 31 de diciembre de 1998 también se exponen de la misma manera, dentro del activo. Se incluyó además en este ejercicio como costos de administración el importe correspondiente a las retenciones al impuesto a las ganancias no retenidas al personal contratado y los intereses por este concepto en ejercicios anteriores.

Este rubro incluye:

Estudios, proyectos y locaciones: su saldo de \$ 13.516.693,50 representando un 89,4 % del total de los costos capitalizables, y en cual los gastos en personal (esencialmente locaciones de obra y servicios, con \$ 11.017.527,86) representan el 78,6 % del total de esos costos. Los costos y servicios complementarios ascienden a \$ 2.499.165,64, destacándose dentro de los mismos el importe de \$ 985.510,00 correspondiente a honorarios consultoría y de viáticos, pasajes y almuerzos/comidas por \$ 667.311,70.

Otros costos: su saldo de \$ 313.697,43 incluye costos administrativos por \$ 196.028,09 y varios por \$ 117.669,34. En los primeros se incluyeron \$ 90.416,43 por retenciones no efectuadas del impuesto a las ganancias ya citadas.

Bienes muebles: su saldo de \$ 172.452,27 incluye los elementos informáticos por \$ 99.244,76 y otros bienes muebles por \$ 73.207,51.

Las locaciones de obra y de servicios que se cumplen con regularidad se encuentran respaldadas por los contratos respectivos. Se observaron asimismo algunos casos de pagos de facturas por servicios que merecerían la confección de un contrato, ya que importan valores relevantes.

En algunos casos de rendiciones de gastos, no se acompañan mayores elementos informativos que

indiquen con más amplitud y claridad los conceptos que dan origen a dichas erogaciones.

De la revisión selectiva de órdenes de pago se observaron que algunas de ellas no cuentan con otros elementos comprobantes de la erogación efectuada. Es el caso del pago de emolumentos a los delegados integrantes de la Comisión Binacional delegación Argentina.

4) Proveedores y contratistas

Se incluyó en este rubro la Provisión por servicios y gastos impagos al cierre. Incluye:

	\$
Honorarios a pagar	180.494,20
Locaciones de obras y servicios.....	70.915,00
Emolumentos delegación Rep. Arg. ..	12.600,00
Provisión p. honorarios consultoría ..	599.460,00
Tareas jurídicas	15.972,00
Otros	61.922,39
Total	941.363,59

5) Otras deudas

Incluye:

– Retenciones efectuadas a ingresar por un total de \$ 2.935,95.

– Saldo de acreedores varios por \$ 730,95.

– Provisión por las retenciones del impuesto a las ganancias no efectuadas durante el año 1998 por \$ 56.674,25 con los intereses por este período y los años 1994 a 1997, por \$ 33.742,18.

6) Aportes tesoro nacional

Durante el ejercicio 1998 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en cuenta corriente de la entidad. La cuenta Aportes del Tesoro Nacional integra el patrimonio neto de los estados contables si su saldo resulta de los ingresos netos de fondos acumulados desde ejercicio 1993 a 1998 (\$ 14.311.929,02). Durante el ejercicio 1998 los aportes oficiales ascendieron a \$ 4.916.666,62. Del análisis practicado surge la siguiente composición histórica:

Ejercicio 1993

Aportes recibidos	899.620,00
Devoluciones	(67.449,02)

Ejercicio 1994

Aportes recibidos	1.000.000,00
Devoluciones	(14.408,54)

Ejercicio 1995

Aportes recibidos	1.757.500,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1996

Aportes recibidos	2.999.999,96
-------------------	--------------

Ejercicio 1997

Aportes recibidos	2.820.000,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1998

Aportes recibidos	4.916.666,62
-------------------	--------------

7) Estado de origen y aplicación de fondos

De acuerdo al estado de origen y aplicación de fondos el total de orígenes de fondos ascendió a \$ 4.951.666,62, compuesto por:

	\$
Saldo disponible al inicio.....	250.742,42
Aportes del Tesoro Nacional	4.916.666,62
Venta de pliegos.....	35.000,00

Las aplicaciones del ejercicio ascendieron a \$ 4.291.331,22, según el siguiente detalle:

	\$
Locaciones de obras y servicios.....	3.006.262,75
Costos	731.558,06
Adquisición de bienes.....	37.948,36
Incremento de activos	416.666,66
Cancelación de pasivos.....	98.895,39

8) Notas a los estados contables

La entidad se encuentra comprendida en la ley 24.156. Esta norma en su artículo 92 dispone que dentro de los 4 meses de concluido el ejercicio financiero, las entidades comprendidas deben entregar a la Contaduría General de la Nación los estados contables, sus notas y anexos. Los estados contables al 31 de diciembre de 1998 fueron elevados y recibidos por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la mencionada norma. Se informa también allí la participación porcentual del Estado nacional dentro del capital social, que es del 100 % o sea de \$ 14.311.929,02 al 31 de diciembre de 1998 (total del patrimonio neto al cierre). No se incluyó en las notas ninguna explicación respecto de la exposición dentro de costos administrativos del importe por retenciones del impuesto a las ganancias no efectuadas, cuando su registro contable se realizó en el rubro créditos.

9) Libros contables

Los estados contables cerrados al 31 de diciembre de 1998 se transcribieron en el libro de inventarios y balances desde incluyendo la memoria, el informe del auditor, las planillas de ejecución presupuestaria y el análisis de las cuentas. También se efectuaron los registros de los asientos contables en el libro copiador de diario.

Los dos libros contables llevados por la entidad, diario e inventarios y balances, se hallan no rubricados por autoridad de contralor, sí habilitados con la fecha y firma por el señor presidente de la Comisión.

10) Presupuesto

En el ejercicio 1998 la entidad contó con presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y

Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por resolución ministerial 277/98, de fecha 20-2-98. Se fijó un total de ingresos y gastos en la suma de \$ 5.000.000 (pesos cinco millones). Para atender gastos en personal se presupuestaron \$ 3.079.000, para bienes y servicios \$ 1.817.000 y para otros gastos operativos \$ 104.000.

En el informe de la Cuenta-Inversión-Financiamiento 1997 (ejecución presupuestaria) elevada por el Ente a la Contaduría General de la Nación, se refleja un resultado financiero (superávit) de \$ 387.919,49 que responde a la diferencia entre los recursos (transferencias de la administración nacional) de \$ 4.916.666,62 y los gastos de capital por \$ 4.528.747,13.

O.V. 270/00

Ejercicio finalizado el 31-12-1999

En estas actuaciones obra el informe de auditoría correspondiente a los estados contables de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia –Delegación Argentina–, por el ejercicio finalizado el 31-12-99.

Los estados contables objeto de auditoría fueron: el balance general al 31 de diciembre de 1999; el estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio finalizado el 31-12-99; el estado de origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado el 31-12-99 y las notas que forman parte integrante de los estados contables al 31-12-99.

Como aclaraciones previas se señala lo siguiente.

En el rubro Créditos al inicio del ejercicio 1999 se cancelaron los saldos que se mantenían hasta el 31-12-98 y su contrapartida en el Pasivo como Provisiones Varias por las retenciones del impuesto a las ganancias no efectuadas al personal contratado (profesionales que prestan sus servicios en forma habitual a la entidad) que se habían acumulado durante el ejercicio anterior.

En este ejercicio 1999 se procedió a contabilizar en Créditos y Provisiones Varias un importe de \$ 91.389,51 en concepto de retenciones del impuesto a las ganancias no realizadas.

Asimismo se mantuvieron los importes por el devengamiento de los respectivos intereses por los períodos 1994 a 1999 por un total de \$ 48.730,58.

Estos conceptos (retenciones 1999 no efectuadas e intereses devengados) se expusieron luego en el balance dentro del Activo como Costos Capitalizables (Costos de Administración) por el total de ambos conceptos. Dicha exposición se realizó al solo efecto de la presentación del balance.

Finalmente, se dictamina que excepto por lo indicado respecto de retenciones no efectuadas e impuestos devengados, excepto por lo indicado, los estados contables presentan razonablemente en todo sus aspectos importantes la información so-

bre la situación patrimonial al 31-12-99 de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia –Delegación Argentina–, la evolución del patrimonio neto y el origen y aplicación de fondos por el ejercicio finalizado en tal fecha, de acuerdo a las normas profesionales.

A continuación obra un informe de auditoría correspondiente al mismo período, en el que se formulan los siguientes comentarios y observaciones.

ACTIVO

Disponibilidades

El saldo en Caja refleja el neto de los Fondos Fijos disponibles. Se compone de: Fondo Fijo General, constituido por \$ 3.600 y el Fondo Fijo Viáticos por \$ 3.000 menos los comprobantes de gastos a rendir, que corresponden a erogaciones menores por \$ 2.249,65 y \$ 518,00 respectivamente.

Banco: El saldo es el correspondiente a la Cuenta Corriente en pesos de la Comisión en el Banco de la Nación Argentina 2.179/99, que al cierre ascendía a \$ 170.350,45 y al de la Cuenta Corriente en dólares 500.136/97 del mismo Banco, cuyo saldo al cierre era de u\$s 18.391,91. De las conciliaciones analizadas surge lo siguiente: el saldo contable de la Cuenta Corriente Dólares es coincidente al cierre con el resumen enviado por la entidad bancaria (hoja 36, al 31-12-99), ya que no existieron al cierre débitos o créditos pendientes. De la conciliación de la Cuenta Corriente en Pesos surgen pendientes de cobro cheques por un total de \$ 9.298,51. La revisión de hechos posteriores reveló que esos valores fueron debitados por la entidad bancaria entre el 4-1-00 y el 12-01-00.

Créditos

En este rubro se procedió al comienzo del ejercicio 1999 a cancelar los saldos que se mantenían hasta el 31-12-98, cancelando a la vez el mismo importe registrado en el Pasivo como Provisiones Varias, por las retenciones del impuesto a las ganancias no efectuadas al personal contratado (profesionales prestan sus servicios en forma habitual a la Entidad). En este ejercicio 1999 se procedió a contabilizar en Créditos un importe de \$ 91.389,51 por el concepto antes señalado de retenciones no realizadas del año. Asimismo se mantuvieron los importes por el devengamiento de los respectivos intereses por los períodos 1994/1995/1996/1997/1998/1999 por un total de \$ 48.730,58. Estos conceptos (retenciones 1999 no efectuadas e intereses devengados) se expusieron luego en el Balance dentro de Costos de Administración por el total de ambos conceptos de \$ 140.120,09. Dicha exposición se realizó al solo efecto de la presentación del Balance. Por ello en el rubro Créditos se exponen los Anticipos Varios y Otros Créditos por un total de \$ 14.598,81 con la siguiente composición:

	\$
Saldo al inicio del ejercicio	245,95
Anticipo Contratados	8.173,00
Alquiler cocheras a recuperar	1.058,88
Pliego de licitación a cobrar	1.000,00
Capacitación a recuperar (AIRAD)	2.510,00
Otros	1.610,98

Costos capitalizables

El criterio adoptado desde el inicio para la exposición de todos los gastos de la entidad fue la de agruparlos como Costos capitalizables, por tratarse de la etapa de proyecto en que se encuentra su actividad. Por ello en el ejercicio auditado, cerrado el 31-12-99 también se exponen de la misma manera, dentro del Activo. Se incluyó en la exposición como Costos de Administración el importe correspondiente a las Retenciones al Impuesto a las Ganancias no efectuadas al personal contratado en el presente período, y los intereses devengados por este concepto en el presente ejercicio y los años anteriores.

La composición del rubro es la siguiente:

Estudios, proyectos y locaciones: Su saldo de \$15.884.955,95 representando un 96,4% del total de los Costos Capitalizables, y en el cual los Gastos en Personal (esencialmente Locaciones de Obra y Servicios, con 13.176.662,77) representan el 82,9% del total de esos Costos. Los Costos y Servicios complementarios ascienden a \$2.708.293,18, destacándose dentro de los mismos los importes de \$793.694,00 correspondientes a Honorarios Consultoría, y de Viáticos, Pasajes y Almuerzos/comida por \$ 638.224,59.

Otros costos: Su saldo de \$ 415.674,21 incluye Costos de Administración por \$ 340.525,17 y Varios por \$ 140.149,04. En los primeros se incluyeron \$ 140.120,09 por Retenciones no efectuadas del Impuesto a las Ganancias ya citadas (III.3) . A su vez se detrajo de Costos de Administración el ingreso por ventas de pliegos de licitación por \$ 65.000.

Bienes Muebles: Su saldo de \$ 175.555,07 incluye las Maquinarias y Equipos por \$ 102.157,56 y Otros bienes muebles por \$ 73.397,51.

Las Locaciones de Obra y de Servicios que se cumplen con regularidad se encuentra respaldadas por los contratos respectivos. Se observaron asimismo algunos casos de pagos de facturas por servicios que merecerían la confección de un contrato, ya que importan valores relevantes.

En algunos casos de rendiciones de Gastos y Facturas, no se acompañan mayores elementos informativos que indiquen con más amplitud y claridad los conceptos que sintéticamente se indican en las facturas.

De la revisión selectiva de Ordenes de Pago se observaron que algunas de ellas no cuentan con los comprobantes de la erogación efectuada. Son las correspondientes al pago de Emolumentos a los delegados integrantes de la Comisión Binacional –Delegación Argentina.

PASIVO

Proveedores y contratistas

Se incluyeron en este rubro las obligaciones por servicios y gastos devengados e impagos al cierre, según el siguiente detalle:

	\$
Honorarios a pagar	16.410,00
Locaciones de Obras y Servicios	19.550,00
Tareas Jurídicas	7.986,00
Otros	6.111,50
Total	50.057,50

Otras deudas

Incluye:

– Retenciones efectuadas a ingresar por un total de \$ 3.173,73.

– Provisión por las Retenciones del Impuesto a las Ganancias no efectuadas durante el año 1999 por \$ 91.389,51 con los intereses por este período y los años 1994 a 1998 por \$ 48.730,58.

– Gastos representación a pagar por \$ 6.100.

– Otras deudas por \$ 14.591,24.

Aportes Tesoro Nacional

Durante el período 1999 auditado se recibieron partidas desde Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras Servicios Públicos. La acreditación de las partidas instrumentó con depósitos directos en Cuenta Corriente de la Entidad. La Cuenta Aportes del Tesoro Nacional integra Patrimonio Neto de los Estados Contables y su saldo resulta de los ingresos de fondos acumulados desde ejercicio 1993 al cierre del ejercicio al 31-12-99 (\$ 16.469.316,19). Durante el ejercicio auditado los aportes oficiales netos ascendieron a \$ 2.157.387,17. Del análisis practicado surge la siguiente composición histórica.

Ejercicio 1993

Aportes recibidos	899.620,00
Devoluciones	(67.449,02)

Ejercicio 1994

Aportes recibidos	1.000.000,00
Devoluciones	(14.408,54)

Ejercicio 1995

Aportes recibidos	1.757.500,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1996

Aportes recibidos	2.999.999,96
-------------------	--------------

Ejercicio 1997

Aportes recibidos	2.820.000,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1998

Aportes recibidos	4.916.666,62
-------------------	--------------

Ejercicio 1999

Aportes recibidos	2.545.306,66
Devoluciones	(387.919,49)

Estado de Origen y Aplicación de Fondos

De acuerdo al Estado de Origen y Aplicación de Fondos el total de Orígenes ascendió a \$ 2.961.973,32 compuesto por:

	\$
Aportes del Tesoro Nacional	2.545.306,66
Disminución Activos Corrientes	416.666,66

Las aplicaciones del ejercicio ascendieron a \$ 3.680.476,43, según el siguiente detalle:

	\$
Locaciones de Obras y Servicios	2.159.134,91
Costos	246.547,97
Adquisición de bienes	190,00
Cancelación de pasivos	886.684,06
Superávit Ejercicio 1998	387.919,49

Notas a los estados contables

La entidad se encuentra comprendida en la ley 24.156. Esta norma, en su artículo 92 dispone que dentro de los cuatro meses de concluido el ejercicio financiero las entidades comprendidas deben elevar a la Contaduría General de la Nación los Estados Contables, sus notas y anexos. Los Estados Contables al 31-12-99, fueron elevados y recibidos por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la mencionada norma el 25 de enero de 2000. Se informa también allí la participación porcentual del Estado nacional dentro del Capital Social, que es del 100%, o sea de \$ 16.469.316,19 al 31-12-99 (saldo del Patrimonio Neto al cierre). No se incluyó en las Notas ninguna explicación respecto de la exposición dentro de Costos Administrativos del importe por Retenciones del Impuesto a las Ganancias no efectuadas, cuando su registro contable se realizó en el rubro Créditos.

Libros contables

Los Estados Contables cerrados al 31-12-99) se transcribieron en el Libro de Inventarios y Balances a fs. 196 a 236 incluyendo la Memoria, el Informe del Auditor, las planillas de ejecución presupues-

taria y el análisis de las cuentas. También se efectuaron los registros de los asientos contables en el Libro Copiador de Diario, fs. 253 a 378.

Los dos libros contables llevados por la entidad, Diario e Inventarios y Balances, se hallan no rubricados por autoridad de contralor, sí son habilitados con la fecha y firma por el señor presidente de la Comisión.

Presupuesto

Para el ejercicio iniciado el 1°-1-1999 la entidad contó con presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por Resolución Ministerial 1.688, de fecha 23-12-98. Se fijó un total de Ingresos y Gastos en la suma de \$ 4.400.000,00 (pesos cuatro millones cuatrocientos mil). Para atender Gastos en personal se presupuestaron \$ 2.730.000, para Bienes y Servicios \$ 1.590.000 y para Otros Gastos Operativos \$ 80.000.

En el informe de la Cuenta-Inversión-Financiamiento al 31-12-99 (Ejecución Presupuestaria) elevado por el Ente a la Contaduría General de la Nación, se refleja un Resultado Financiero (Superávit) de \$ 74.154,08 que responde a la diferencia entre los Recursos (Transferencias de la Administración Nacional) de \$ 2.545.306,66 y los Gastos de Capital por \$ 2.471.152,58.

Nota 848/00

Por nota 848/00, la Auditoría General de la Nación se dirige a la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, señalando que el Colegio de Auditores Generales ha dispuesto poner en su conocimiento el memorando 247/00 de la Gerencia de Control de Entes Reguladores, Privatizaciones y Transferencias en nueve (9) fojas, mediante el cual da cuenta de la evolución de los aportes del Tesoro a través de los distintos ejercicios a la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia (Delegación Argentina), así como de las observaciones que reiteradamente han merecido los estados contables de la entidad citada precedentemente.

La información adjunta al citado memorándum, da cuenta de lo siguiente.

Evolución de los Aportes del Tesoro

	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
Aportes del Tesoro Nacional . .	899.620,00	1.000.000,00	1.757.500,00	2.999.999,96	2.820.000,00	4.916.666,62	2.505.306,66
Devolución de excedentes de aportes	67.449,02	14.408,54	0,00	0,00	0,00	0,00	387.919,49

Comentarios y observaciones correspondientes a temas presupuestarios

Año 1993

Durante el Ejercicio 1993 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, sin haber elevado ni aprobado el presupuesto cumpliendo las formalidades correspondientes. Las remesas se solicitaron por nota a Tesorería y ésta giró los fondos en cuotas periódicas.

Año 1994

Durante el Ejercicio 1994 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en Cuenta Corriente de la entidad, sin confección de otros formularios ni extensión de recibo a la Tesorería General.

Año 1995

En el Ejercicio 1995 la entidad contó con presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por resolución ministerial 1.565 del 23/12/94. Se fijó un total de Ingresos y Gastos en la suma de \$ 1.900.000 (Pesos un millón novecientos mil), para atender Gastos en personal por \$ 1.180.800, Bienes y Servicios por \$ 534.200,00 y Otros Gastos Operativos por \$ 185.000.

Año 1996

Durante el Ejercicio 1996 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en Cuenta Corriente de la entidad. La Cuenta Aportes del Tesoro Nacional integra el Patrimonio Neto de los Estados Contables y su saldo resulta de los ingresos netos de fondos que ascendieron durante el Ejercicio 1996 a \$ 2.999.999,96. Del análisis practicado surge la siguiente composición histórica.

Ejercicio 1993

Aportes recibidos	899.620,00
Devoluciones	(67.449,02)

Ejercicio 1994

Aportes recibidos	1.000.000,00
Devoluciones	(14.408,54)

Ejercicio 1995

Aportes recibidos	1.757.500,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1996

Aportes recibidos	2.999.999,96
-------------------	--------------

Año 1997

Durante el Ejercicio 1997 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en Cuenta Corriente de la entidad. La Cuenta Aportes del Tesoro Nacional integra el Patrimonio Neto de los Estados Contables, y su saldo resulta de los ingresos netos de fondos acumulados desde Ejercicio 1993 a 1997 (\$ 9.395.262,40). Durante el Ejercicio 1997 los aportes oficiales ascendieron a \$ 2.820.000,00. Del análisis practicado surge la siguiente composición histórica.

Ejercicio 1993

Aportes recibidos	899.620,00
Devoluciones	(67.449,02)

Ejercicio 1994

Aportes recibidos	1.000.000,00
Devoluciones	(14.408,54)

Ejercicio 1995

Aportes recibidos	1.757.500,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1996

Aportes recibidos	2.999.999,96
-------------------	--------------

Ejercicio 1997

Aportes recibidos	2.820.000,00
-------------------	--------------

En el Ejercicio 1997 la entidad contó con presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por resolución ministerial 1.174/97 del 15-10-97. En su artículo 3° establece que el presupuesto aprobado tiene carácter retroactivo al 01-01-97. Se fijó un total de Ingresos y Gastos en la suma de \$ 2.820.000 (pesos dos millones ochocientos veinte mil), para atender Gastos en personal por \$ 2.412.000, Bienes y Servicios por \$ 352.000 y Otros Gastos operativos por \$ 56.000.

En el informe de la Cuenta-Inversión-Financiamiento 1997 (Ejecución Presupuestaria) elevada por el Ente a la Contaduría General de la Nación, se refleja un Déficit de \$ 35.603,85, que responde a un exceso en el gasto total, cuya composición surge del siguiente comparativo:

\$

Gastos en personal (Ahorro).....	(16.431,79)
Bienes y servicios (Ahorro)	(3.300,12)
Otros Gastos (Exceso)	55.335,76
Déficit neto	35.603,85

Año 1998

Durante el Ejercicio 1998 se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme

a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en Cuenta Corriente de la entidad. La Cuenta Aportes del Tesoro Nacional integra el Patrimonio Neto de los Estados Contables y su saldo resulta de los ingresos netos de fondos acumulados desde el ejercicio 1993 a 1998 (\$ 14.311.929,02). Durante el ejercicio 1998 los aportes oficiales ascendieron a \$ 4.916.666,62. Del análisis practicado surge la siguiente composición histórica:

Ejercicio 1993

Aportes recibidos	899.620,00
Devoluciones	(67.449,02)

Ejercicio 1994

Aportes recibidos	1.000.000,00
Devoluciones	(14.408,54)

Ejercicio 1995

Aportes recibidos	1.757.500,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1996

Aportes recibidos	2.999.999,96
-------------------	--------------

Ejercicio 1997

Aportes recibidos	2.820.000,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1998

Aportes recibidos	4.916.666,62
-------------------	--------------

En el ejercicio 1998 la entidad contó con presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por resolución ministerial 277/98, de fecha 26-02-98. Se fijó un total de Ingresos y Gastos en la suma de \$5.000.000 (pesos cinco millones). Para atender Gastos en personal se presupuestaron \$ 3.079.000, para Bienes y Servicios \$ 1.817.000 y para Otros Gastos Operativos \$ 104.000.

En el informe de la Cuenta-Inversión-Financiamiento 1997 (Ejecución Presupuestaria) elevada por el Ente a la Contaduría General de la Nación, se refleja un Resultado Financiero (Superávit) de \$ 387.919,49 que responde a la diferencia entre los Recursos (Transferencias de la Administración Nacional) de \$ 4.916.666,62 y los Gastos de Capital por \$ 4.528.747,13.

Año 1999

Durante el período 1999 auditado se recibieron partidas desde la Tesorería General de la Nación, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. La acreditación de las partidas se instrumentó con depósitos directos en Cuenta Corriente de la entidad. La Cuenta Aportes del Tesoro Nacional integra el Patrimonio Neto de los Estados Contables y su saldo resulta de los ingresos de fondos acumulados desde ejercicio 1993 al cierre del ejercicio al 31-12-99 (\$ 16.469.316,19). Durante el ejercicio auditado los aportes oficiales netos ascen-

dieron a \$ 2.157.387,17. Del análisis practicado surge la siguiente composición histórica.

Ejercicio 1993

Aportes recibidos	899.620,00
Devoluciones	(67.449,02)

Ejercicio 1994

Aportes recibidos	1.000.000,00
Devoluciones	(14.408,54)

Ejercicio 1995

Aportes recibidos	1.757.500,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1996

Aportes recibidos	2.999.999,96
-------------------	--------------

Ejercicio 1997

Aportes recibidos	2.820.000,00
-------------------	--------------

Ejercicio 1998

Aportes recibidos	4.916.666,62
-------------------	--------------

Ejercicio 1999

Aportes recibidos	2.545.306,66
Devoluciones	(387.919,49)

Para el ejercicio iniciado el 1°-1-1999 la entidad contó con presupuesto aprobado por el Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Dicha aprobación se produjo por resolución ministerial 1.688 (de fecha 23-12-98). Se fijó un total de Ingresos y Gastos en la suma de \$ 4.400.000 (pesos cuatro millones cuatrocientos mil). Para atender Gastos en personal se presupuestaron \$ 2.730.000, para Bienes y Servicios \$ 1.590.000 y para Otros Gastos Operativos \$ 80.000.

En el informe de la Cuenta-Inversión-Financiamiento al 31-12-99 (Ejecución Presupuestaria) elevado por el Ente a la Contaduría General de la Nación, se refleja un Resultado Financiero (Superávit) de \$ 74.154,08 que responde a la diferencia entre los Recursos (Transferencias de la Administración Nacional) de \$ 2.545.306,66 y los Gastos de Capital por \$2.471.152,58.

Atento cuanto antecede, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitándole informe sobre las medidas adoptadas en orden a la regularización de las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su análisis de los aportes del Tesoro y de los Estados Contables, en referencia a la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia (Delegación Argentina).

Angel Abasto. – Oraldo N. Britos. – Ricardo A. Branda. – Edgardo Gagliardi. – José L. Gioja. – Rubén O. Sala. – Jesús Rodríguez.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, ha considerado los

Expedientes Oficiales Varios 176/00, sobre los Estados Contables al 31-12-1993, 1994, 1995 y 1996; 269/00, sobre los Estados Contables al 31-12-1997/98 y 270/00, sobre los Estados Contables al 31-12-1999; mediante los cuales la Auditoría General de la Nación remite resoluciones en el ámbito de la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia (Delegación Argentina), 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 en orden a la regularización de las situaciones observadas por

la Auditoría General de la Nación en su análisis de los aportes del Tesoro y de los estados contables, en referencia a la Comisión Binacional Puente Buenos Aires-Colonia (Delegación Argentina).

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 del día.

Sala de la comisión, 7 de noviembre de 2000.

Angel Abasto. – Oraldo N. Britos. – Ricardo A. Branda. – Edgardo Gagliardi. – José L. Gioja. – Rubén O. Sala. – Jesús Rodríguez.