SESIONES ORDINARIAS
2000
ORDEN DEL DIA N° 759

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

Impreso el día 1º de septiembre de 2000

Término del artículo 113: 12 de septiembre de 2000

SUMARIO: *Pedido* de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas en jurisdicción de la Subsecretaría de Minería de la Nación en función de las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en ese ámbito. (93-S -2000.)

Buenos Aíes, 2 de agosto 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 comunicarle que el Honorable Senado, en la fecha, ha sancionado el siguiente

Proyecto de resolución

El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación

RESUELVEN:

1. — Dirigirse al Poder Ejecutivo, solicitándole informe sobre las medidas adoptadas en jurisdicción de la Subsecretaría de Minería de la Nación en función de las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en ese ámbito y a los fines de tutelar debidamente el patrimonio del Estado en todo lo relativo a la emisión de certificados para la obtención de deducciones, exenciones, devoluciones impositivas, y reintegros que son posteriormente presentados a la AFIP-DGI o AFIP-Aduana; así como de ajustar la totalidad de los procedimientos analizados a la normativa jurídica, administrativa, contable y de gestión aplicables.

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

Saludo a usted muy atentamente.

CARLOS A. ALVAREZ.
Mario Pontaquarto.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación ha realizado un examen en el ámbito de la Subsecretaría de Minería de la Nación (SSM), con el objeto de efectuar un monitoreo de los resultados obtenidos por la SSM para el ejercicio 1996 y primer semestre 1997, a través del sistema de información que sustenta el logro de metas y objetivos, y lo referido a algunos aspectos del control interno respecto de las actividades específicas de la SSM.

El examen de la AGN, fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa aprobadas mediante la resolución 145/93-AGN.

Como consecuencia de la labor realizada, la AGN formula un conjunto de comentarios y observaciones, divididos en dos grupos:

1. Respecto de las actividades específicas de la SSM; y
2. Respecto de la factibilidad de evaluación de la gestión.

Su desarrollo es el siguiente:

1. *Respecto de las actividades específicas de la SSM:*

1.1. *Análisis de proyecto y certificados de estabilidad fiscal:* a julio de 1997 existían 8 empresas que solicitaron un beneficio de estabilidad fiscal, para lo cual dichas empresas deben preparar un estudio del proyecto factibilizado. La evaluación del proyecto la hace directamente el responsable de área, sin que existan antecedentes respecto de los componentes económicos, financiero, geológico y ecológico. El trámite se manifiesta demorado por instancias a cumplirse fuera de la SSM (direcciones de Rentas provinciales y municipales), y en otros casos eran extremadamente lentas (3 años), sin advertirse la causa de las demoras (ejemplo: caso de la Dirección Provincial de Rentas de Tucumán, sobre el pedido elevado por Alumbrea S. A.).

1.2. *Deducciones, exenciones y devoluciones impositivas.* Los certificados originales, por la importación de bienes de capital, son documentos impresos por computadora, los que carecen de medidas especiales de seguridad en su confección, excepto una firma y sello original. Los mismos no se asientan en registro alguno con formalidades necesarias. Tam-

pero existen canales formales de comunicación con la Administración Federal de Ingresos Públicos, con el fin de cruzar información y testear la seguridad del sistema.

1.3. *Régimen de reintegros a los productos mineros de la Puna*: Uno de los objetivos del Programa 32 es "apoyar a las pymes mneras y minería artesanal, como forma de colaborar en la conformación y funcionamiento de un auténtico mercado minero, con oferta de productos para la exportación, etcétera". La SSM no instrumentó controles cruzados de los certificados aprobados por la autoridad provincial, los emitidos por los delegados del Servicio Geológico Mnero Argentino (Segemal), y los efectivamente aceptados y pagados por la AFIP.

1.4. *Previsión especial para la conservación del medio ambiente*: las empresas, en su mayoría, no conforman las declaraciones de impacto ambiental, ni realizan las previsiones correspondientes.

1.5. *Controles técnicos a empresas*: no existe manual de procedimiento para los controles técnicos, no constando tampoco la existencia de supervisión directa o control cruzado sobre las tareas de campo de dichos funcionarios.

1.6. *PASMA*: El Programa de Asistencia al Sector Minero Argentino (PASMA) registra un atraso de once meses en su ejecución, a la fecha del informe. En informes producidos, no se incluye una evaluación del grado de avance físico de los subcomponentes del proyecto respecto de los parámetros proyectados al inicio, como objetivos de desarrollo por actividad.

1.7. *Estructura de la Subsecretaría de Minería de la Nación (SSM)*: no existe un manual de procedimientos ni una desagregación de misiones y funciones inferior al nivel de las direcciones.

2. Respecto de la factibilidad de evaluación de la gestión.

2.1. *Indicadores de gestión*: la SSM se encuentra desarrollando indicadores de gestión mediante la información que suministra el Sistema de Análisis y Desarrollo de la Capacidad Institucional (SADCI), que permitirá planificar actividades para el cumplimiento de los objetivos delineados en el presupuesto, fijando prioridades y determinando deficiencias en la capacidad institucional que pueden dar lugar a dilaciones.

2.2. *Eficacia*: si bien a través de los informes del SADCI se brinda información interna sobre eficacia, permitiendo conocer el cumplimiento de los objetivos fijados en el mismo, esta información sólo se refleja parcialmente a nivel del presupuesto nacional, ya que el mismo registra parcialmente las actividades de la subsecretaría.

2.3. *Eficiencia*: no existen mediciones sobre el grado de eficiencia con el que se cumplimentan las misiones y funciones de la subsecretaría debido a

que, en principio, el SADCI no incorpora datos sobre cantidades físicas y monetarias del factor trabajo.

2.4 *Economía*: la Dirección de Evaluación y Desarrollo Mineo tiene actualmente funciones similares con algunos de los objetivos que desarrolla el PASMA. Sin embargo, éste no tiene contacto con la actividad de estas áreas. Se detecta por lo tanto, una duplicidad de esfuerzos en pos de objetivos similares, no compatible con un uso económico de los recursos de la subsecretaría.

Atento lo informado por la Auditoría General de la Nación, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo solicitándole informe las medidas adoptadas en jurisdicción de la Subsecretaría de Minería en función de las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en ese ámbito y a los fines de tutelar debidamente el patrimonio del Estado en todo lo relativo a la emisión de certificados para la obtención de deducciones, exenciones, devoluciones impositivas, y reintegros que son posteriormente presentados a la AFIP-DGI, o AFIP-Aduana; así como de ajustar la totalidad de los procedimientos analizados a la normativa jurídica, administrativa, contable y de gestión aplicables.

Emilio M. Cantarero — Juan I. Melgarejo. — Raúl E. Baglini. — José G. Dumón. — José L. Gioja. — Osvaldo R. Sala. — Jesús Rodríguez.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, ha considerado el expediente Senado de la Nación Oficiales Varios 365/98, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre un monitoreo de los resultados obtenidos para el ejercicio 1996 y primer semestre 1997, a través del sistema de información que sustenta el logro de metas y objetivos, y lo referido a algunos aspectos del control interno respecto de las actividades específicas en el ámbito de la Subsecretaría de Minería de la Nación 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, solicitándole informe las medidas adoptadas en jurisdicción de la Subsecretaría de Minería de la Nación en función de las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en ese ámbito y a los fines de

tutela debidamente el patrimonio del Estado en todo lo relativo a la emisión de certificados para la obtención de deducciones, exenciones, devoluciones impositivas, y reintegros que son posteriormente presentados a la AFIP-DCI, o AFIP-Aduana; así como de ajustar la totalidad de los procedimientos analizados a la normativa jurídica, administrativa, contable y de gestión aplicables.

2 — Comuníquese al Poder Ejecutivo 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, 11 de julio de 2000.

Emilio M. Cantarero — Juan I. Melgarejo. — Raúl E. Baglini. — José G. Dumón. — José L. Gioja. — Osvaldo R. Sala — Jesús Rodríguez

2

Vea expediente 93-S-2000.

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