

SESIONES ORDINARIAS

2011

ORDEN DEL DÍA N° 1964

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA
REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 3 de marzo de 2011

Término del artículo 113: 16 de marzo de 2011

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas con el objeto de regularizar las observaciones efectuadas por la Auditoría General de la Nación en su examen referido a los estados financieros al 31/12/09 correspondientes al Programa de Mejora de la Competitividad del Sector Turismo.

1. (8.688-D.-2010.)
2. (99-O.V.-2010.)

Dictamen de comisión*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V. 99/10, mediante el cual la Auditoría General de la Nación comunica resolución aprobando el informe referido a los estados financieros del ejercicio finalizado el 31/12/09 correspondientes al Programa de Mejora de la Competitividad del Sector Turismo, contrato de préstamo 1.648 OC-AR BID; 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 a fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su informe referido a los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31/12/09 correspondientes al Programa de Mejora de la Competitividad del Sector Turismo, contrato de préstamos 1.648 OC-AR BID.

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

De acuerdo con las disposiciones pertinentes el presente dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 11 de noviembre de 2010.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Nicolás A. Fernández. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Ernesto R. Sanz. – Juan C. Morán. – Gerónimo Vargas Aignasse. – José M. Díaz Bancalari. – Walter A. Agosto.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) realizó un examen referido a los estados financieros e información financiera complementaria, por el ejercicio 4 comprendido entre el 1º/1/09 al 31/12/09, correspondientes al “Programa de Mejora de la Competitividad del Sector Turismo”, financiado con recursos provenientes del contrato de préstamo 1.648/OC-AR, suscrito el 24 de agosto de 2005 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

En el apartado “Alcance del trabajo de la auditoría”, la AGN señala:

1. No tuvo a la vista el inventario completo y debidamente firmado por las autoridades competentes de los organismos ejecutores (Secretaría de Turismo –SECTUR–; Secretaría de Obras Públicas –SOP– y Administración de Parques Nacionales –APN–). Al 31/12/09 se registraron \$ 8.710,90; \$ 28.489,92; \$ 199.122,34 respectivamente por estos conceptos.

2. Los registros contables del proyecto incluyen en la cuenta Proveedores de Bienes y Servicios a Pagar (Dirección Nacional de Vialidad –DNV–), expuesta en el Balance General al 31/12/09, expresado en pesos, un saldo acreedor acumulado al 31/12/09 de \$ 2.130.051,17. Dicho saldo se origina en su mayoría en ejercicios anteriores y fue incrementado en el ejercicio auditado, no siéndole suministrada a la AGN la composición del mismo.

3. En el Estado de Inversiones (del ejercicio y acumulado al 31/12/09 comparativo con el ejercicio anterior) expresado en dólares estadounidenses (presupuestadas e invertidas), difieren los saldos acumulados al 31/12/08 (saldos iniciales) respecto a los saldos auditados de cierre del ejercicio ante-

rior, disminuyendo la línea Unidad subejec. APN en u\$s 1.912,84 e incrementando la línea Valorización y gestión de atracciones turísticas en u\$s 1.651,53; asimismo en el estado de inversiones (del ejercicio y acumulado al 31/12/09 comparativo con el ejercicio anterior) expresado en pesos, se realiza el mismo ajuste por un monto de \$ 6.000, entre las mencionadas líneas, desconociendo la auditoría el origen de los ajustes.

En el apartado “Aclaraciones previas”, la AGN señala:

1. En los estados auditados el rubro Supervisión y Administración se encuentra sobrevaluado y el rubro Costos Directos subvaluado por un total de \$ 25.556,56.

2. En el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados (del ejercicio y acumulado al 31/12/09 comparativo con el ejercicio anterior) expresado en pesos el proyecto expone erróneamente los valores correspondientes al total de disponibilidades al cierre \$ 1.252.247,46 (BID \$ 811.879,09 + local \$ 440.368,37) respecto a los que surgen de registros y en balance (\$ 1.637.071,12) generando una diferencia de \$ 384.823,66 y afectando en esa cifra los valores señalados en el citado estado como total de fondos aplicados. Dicha diferencia afecta e invalida la conciliación

de aplicaciones presentada en nota 9 entre estado de efectivo recibido y desembolsos y el balance general al 31/12/09 efectuado en pesos.

3. La conciliación del fondo rotatorio en cumplimiento de los requerimientos efectuados por el banco, como parte de los estados financieros se presenta en nota a los estados financieros (nota 7). Al respecto la AGN recomienda tener en cuenta lo señalado en el punto 2. anterior.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, sujeto a lo señalado en Alcance del Trabajo de la Auditoría y excepto por lo indicado en Aclaraciones Previas, los estados financieros e información financiera complementaria exponen razonablemente la situación financiera del Programa de mejora de la competitividad del sector turismo.

Asimismo, la AGN opina acerca del examen practicado sobre el estado de desembolsos y justificaciones.

En el apartado Aclaraciones Previas, la AGN señala que de la comparación del estado de inversiones acumuladas al 31/12/09 con el reporte LMS1 del BID a la misma fecha surge una diferencia entre los subcomponentes de la línea 1 Administración y Supervisión, de acuerdo al detalle del siguiente cuadro:

Categoría	Acumulado al 31/12/09 BID USD	Rendido s/LSM1 al 31/12/09	Diferencia BID USD
1. Administración y Supervisión	518.067,34	490.572,77	27.494,57
1.1 UE SECTOR	3.763,27	67.651,42	-63.888,15
1.2 Unidad Subject. O.P	74.134,93	106.727,30	-32.592,37
1.3 Unidad Subject. DNV	0,00	90.292,33	-90.292,33
1.4 Unidad Subject. APN	440.169,14	225.901,72	214.267,42

En opinión de la AGN, excepto por lo señalado en Aclaraciones Previas el Estado de Desembolsos y justificaciones del Programa Mejora de la Competitividad del Sector Turismo presentan razonablemente la información para sustentar las solicitudes de anticipos y los desembolsos relacionados, emitidas y presentadas al BID durante el ejercicio 4.

La AGN adjunta un Memorando dirigido a la Dirección del Proyecto; de dicho Memorando surge:

Observaciones del ejercicio anterior no subsanadas al 31/12/09

1. Registraciones contables:

a) La AGN no pudo validar las subcategorías de inversión dentro del rubro Costos Directos ya que el pasivo no está identificado por fuente de financiamiento.

b) Del relevamiento efectuado sobre las Autorizaciones de Pago (AP) emitidas desde el inicio del Programa en el sistema UEPEX, la AGN señala: i) En el caso de “reimputaciones” y “desafectaciones” es necesario realizar tareas adicionales a fin de poder relacionarlas; dicho dato resulta necesario al tener que convertir a dólares los gastos, aplicando el tipo de

cambio a la AP original para no generar diferencias; ii) Se utiliza distinta numeración correlativa para las constancias de “reimputación” o “desafectación”; iii) En los formularios de “reimputación” o “desafectación” no se contemplan las firmas por parte del Responsable del Registro, “Responsable Administrativo” y del Coordinador General del Programa, tal como se define en las AP.

c) La auditoría no tuvo a la vista el inventario completo debidamente firmado por las autoridades competentes de los organismos ejecutores.

La AGN recomienda profundizar los controles y corregir las falencias del sistema contable mejorando la calidad de la información y minimizando su vulnerabilidad. Profundizar los controles administrativos de los inventarios para mejorar la calidad de la información.

Secretaría de Turismo de la Nación (SECTUR)

2. Contratación de consultores:

a) La AGN reitera lo observado respecto de la falta de cumplimiento en el seguimiento y aprobación de

los informes de los consultores, según lo previsto en el artículo 4° del decreto 1.184/01.

b) Se mantienen legajos individuales por consultor, tramitando y archivándose por expedientes separados las novedades de las contrataciones y renovaciones contractuales.

La AGN recomienda documentar adecuadamente las contrataciones, dejando constancia del proceso de selección y búsqueda a través de un sistema de convocatoria de postulantes que permita determinar claramente el cumplimiento de los principios y normas que deben regir las contrataciones del Estado.

3. Del análisis POA (Programa Operativo Anual) del programa surge que los subproyectos que conforman el Corredor Iguazú-Misiones recién en el ejercicio 2009 comenzaron su ejecución de obras (5 años de vigencia del programa).

La AGN recomienda, a fin de no generar atrasos importantes en el proyecto, que la ejecución se ajuste al POA presentado y aprobado por el banco.

Observaciones del ejercicio

1. Inventarios: a) La AGN no tuvo a la vista el inventario de la SECTUR; b) El inventario de la Administración de parques nacionales tiene diferencias con los mayores de la cuenta correspondiente (Diferencia Total: -5.184,26).

La AGN recomienda presentar los inventarios debidamente firmados, conformados y completos y profundizar los controles en los procesos de armado de los mismos.

SECTUR

2. *Registros contables*: la Cuenta Fondo Rotatorio Transferencias a Obras Públicas tiene un saldo deu-

dor de \$ 996.480,15; se realizaron transferencias por \$ 5.776.326,02 y rendiciones por \$ 6.772.806,17; no informando el proyecto los motivos por los que se rindió y aceptó un monto superior al recibido.

La AGN recomienda intensificar los controles a efectos de realizar los ajustes correspondientes.

APN

3. *Registros contables*: existen deudas impositivas vencidas y no canceladas:

Retenciones IVA a depositar: \$ 319.340,68

Retenciones ganancias a depositar: \$ 45.720,84

Retenciones SUSS a depositar: \$ 40.884,57

La AGN recomienda dar cumplimiento a la normativa aplicable en materia impositiva.

DNV

4. *Registros contables*: la auditoría reitera lo observado en el apartado "Alcance del trabajo de la auditoría" punto 2.

La AGN recomienda intensificar los controles a efectos de mejorar la calidad en la información y realizar los ajustes correspondientes.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Nicolás A. Fernández. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Ernesto R. Sanz. – Juan C. Morán. – Gerónimo Vargas Aignasse. – José M. Díaz Bancalari. – Walter A. Agosto.

ANTECEDENTES

Ver expedientes 8.688-D.-2010 y 99-O.V.-2010.