

SESIONES ORDINARIAS

2010

ORDEN DEL DÍA N° 465

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

mpreso el día 15 de junio de 2010

Término del artículo 113: 25 de junio de 2010

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas a fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación correspondientes al Programa de Mejora de la Competitividad del Sector Turismo llevado a cabo a través de la Secretaría de Turismo dependiente del Ministerio de Producción - contrato de préstamo 1.648 OC-AR BID.

1. (3.821-D.-2010.)
2. (157-O.V.-2009.)

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-157/09 mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados financieros al 31/12/08 correspondientes al Programa de Mejora de la Competitividad del Sector Turismo llevado a cabo a través de la Secretaría de Turismo dependiente del Ministerio de Producción - 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 solicitando informe sobre las medidas adoptadas a fin de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su informe sobre los estados financieros al 31/12/08 correspondientes al Programa de Mejora de la Competitividad del Sector Turismo llevado a cabo a través de la Secretaría de Turismo dependiente del Ministerio de Producción - contrato de préstamo 1.648 OC-AR BID.

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

Sala de la comisión, 27 de mayo de 2010.

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

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) opina acerca del examen practicado sobre los estados financieros e información financiera complementaria por el ejercicio 3 comprendido entre el 1°/1/08 y el 31/12/08 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).

La ejecución del programa es llevada a cabo por la Secretaría de Turismo de la Nación dependiente del Ministerio de Producción mediante la Unidad Ejecutora de Préstamos Internacionales (UEPI) creada al efecto, la Administración de Parques Nacionales (APN), la Secretaría de Obras Públicas (SOP) y la Dirección Nacional de Vialidad (DNV).

En el apartado “Alcance del trabajo de la auditoría”, la AGN señala que no tuvo a la vista los registros de inventario correspondientes a los ejecutores SOP, SECTUR y DNV. Al 31/12/08 se habían registrado \$ 28.489,92, \$ 8.710,90, \$ 0 por estos conceptos, respectivamente. La AGN no recibió respuesta de las circularizaciones de la cuentas 374.210-05 - cuenta especial a la vista en dólares, y 3.626/81 - cuenta corriente

en pesos APN (notas 002-2008 y 003-2009, ambas reiteradas mediante nota RSI 006/09 del 6/2/09).

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

1. En los estados financieros, 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 31/12/08 comparativo con el ejercicio anterior) expresado en pesos el proyecto expone erróneamente los valores correspondientes al total de disponibilidades al cierre \$ 5.984.502,49 (BID \$ 3.223.143,28 + local \$ 2.761.359,21) respecto a los que surgen de registros (\$ 4.147.733,28) generando una diferencia de \$ 1.836.769,21 y afectando en esa cifra los valores señalados en el citado estado como total de fondos aplicados. Dicha diferencia afecta e invalida la conciliación presentada en nota 9 entre estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados en pesos y el balance general al 31/12/08.

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).

4. En el estado de inversiones (del ejercicio y acumulado al 31/12/08 comparativo con el ejercicio anterior) expresado en dólares estadounidenses (presupuestadas e invertidas), el presupuesto vigente BID (u\$s 33.345.131,19) difiere del expuesto en el reporte LMS 1 del BID (u\$s 33.000.000).

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” 1 a 3, los estados financieros e información complementaria exponen razonablemente la situación financiera del Programa de Mejora de la Competitividad del Sector Turismo por el ejercicio 3 comprendido entre el 1º/1/08 y el 31/12/08, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables usuales y con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 1.648/OC-AR de fecha 24/8/2005.

Asimismo, la Auditoría General de la Nación opina acerca del examen practicado sobre el estado de desembolsos y justificaciones, por el ejercicio 3 comprendido entre el 1º/1/08 y el 31/12/08, correspondiente 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 “Aclaraciones previas”, la AGN señala que comparando el estado de inversiones con el LMS1 (detalle de categoría) surge una diferencia en la línea 1 “Administración y supervisión” en inver-

siones del ejercicio, pues en el estado se exponen u\$s 135.886,55 y en LMS1 u\$s 178.420,96, siendo la diferencia u\$s 42.534,41.

En opinión de la Auditoría General de la Nación, excepto por lo señalado en “Aclaraciones previas”, los estados de desembolsos y justificaciones del Programa de 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 Banco Interamericano de Desarrollo (BID) durante el ejercicio 3 comprendido entre el 1º/1/08 y el 31/12/08, de conformidad con los requisitos establecidos en el contrato de préstamo 1.648/OCAR de fecha 24/8/05.

La AGN adjunta un memorando dirigido a la dirección del proyecto. De dicho memorando surge:

OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR NO SUBSANADAS AL 31/12/2008

Falencias administrativas

a) Registros contables.

1. La AGN mantiene la observación respecto de la falta de claridad en las leyendas de los asientos.

2. El sistema contable permite alterar la correlatividad numérica de los asientos y de las autorizaciones de pago (AP). Las AP no indican el número de justificación en la cual se rinde el gasto.

3. Para la contabilización de cualquier gasto se utiliza la cuenta proveedores, cuando con posterioridad se cancela dicha operación y el número de AP que se utiliza no coincide con el mencionado en el asiento de devengamiento, resultando dificultoso relacionar cada gasto con la salida efectiva de fondos.

4. Dentro del rubro “Costos directos” no se han podido validar las subcategorías de inversión dado que el pasivo no está identificado por fuente de financiamiento.

5. Del relevamiento efectuado a las AP emitidas desde el inicio del programa en el sistema UEPEX y que constituyen la documentación base para la registración contable, surge que:

a) Para el caso de reimputaciones y desafectaciones es necesario realizar tareas adicionales para poder relacionarlas. Téngase en cuenta que dicho dato resulta necesario al tener la UEPI que convertir a moneda extranjera (u\$s) los gastos, ya que debe aplicar el tipo de cambio asociado a la AP original para no generar diferencias.

b) Se utiliza distinta numeración correlativa para las constancias de reimputación o desafectación.

c) 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.

La AGN recomienda profundizar los controles y corregir aquellas falencias del sistema contable a efectos de mejorar la calidad de la información y mi-

nimizar su vulnerabilidad. Conciliar periódicamente la información y, de corresponder, efectuar los ajustes pertinentes, contando además con información extracontable adecuada en el preparado de los estados financieros de acuerdo a los condicionamientos del banco en la materia.

Contratación de consultores

a) Secretaría de Turismo de la Nación (SECTUR).

1. La AGN mantiene la observación respecto a la falta de cumplimiento de lo previsto en el artículo 4° del decreto 1.184/01 respecto al seguimiento y aprobaciones de los informes de los consultores.

2. Se mantienen legajos individuales por consultor, tramitando y archivándose por expedientes separados las novedades que hacen a las contrataciones y renovaciones contractuales.

3. En aquellas renovaciones de contrato aprobadas por la Secretaría de Turismo no se verifica la intervención del Área Legal mediante dictamen jurídico.

4. En ningún caso se establece contractualmente la dedicación horaria del consultor.

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.

b) Administración de Parques Nacionales (APN).

1. No se mantiene documentación que acredite la capacidad para efectuar la contratación.

2. Contractualmente se estableció en el anexo I del contrato la obligación por parte de los consultores de la presentación de informes de avance y finales indicándose además su fecha de presentación y cronograma de pagos. La AGN observa que: *a)* No consta fecha de recepción por parte del programa; *b)* No consta la aprobación expresa de los informes por el responsable de la supervisión del contrato.

3. No constan en las actuaciones evaluaciones de desempeño de los consultores que validen su contratación.

La AGN recomienda efectuar un mayor control de los procedimientos y actuaciones a fin de evitar errores, omisiones y alteraciones en las mismas. Acompañar a las actuaciones la totalidad de la documentación respaldatoria del cumplimiento de las obligaciones a cargo del consultor e implementar un sistema de legajo único por consultor, completo y actualizado.

Análisis POA

Del análisis y comparación a los POA 2007 y 2008 del programa surge que los subproyectos que conforman el corredor Iguazú-Misiones aún no han comen-

zando su ejecución de obras (a 4 años de vigencia del programa).

La AGN recomienda tratar de ajustar la ejecución al POA presentado y aprobado por el banco.

OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

Falencias administrativo-contables

La AGN no tuvo a la vista el inventario completo debidamente firmado por las autoridades competentes de los 3 organismos ejecutores (SECTUR, SOP y DNV).

La AGN recomienda profundizar los controles administrativos a efectos de mejorar la calidad de la información.

Disponibilidades

Bancos:

1. El total disponible que figura en el estado de efectivo recibido \$ 5.984.502,49 (BID \$ 3.223.143,28 + local \$ 2.761.359,21) difiere con lo registrado \$ 4.147.733,28, siendo la diferencia \$ 1.836.769,21. Dicha diferencia afecta e invalida la conciliación presentada en nota 9 entre estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados en pesos y el balance general al 31/12/08.

2. Cuenta 3.627/84 cuenta operativa - Secretaría de Turismo: *a)* Las conciliaciones bancarias no están firmadas por el encargado de realizarlas ni por el responsable de supervisarlas; *b)* Los gastos bancarios se contabilizan varios meses después de debitados por el banco.

3. Cuenta especial en u\$s 374.210/5. No se contabilizaron los gastos bancarios por u\$s 84 en todo el año, y se los incluyó finalmente como "ajuste de tenencia moneda extranjera".

4. Cuenta 3.626/81 Administración de Parques Nacionales: *a)* En las conciliaciones el importe considerado como "saldo según libros" difiere del que surge de registros; *b)* Los gastos bancarios del año 2008 se registraron en diciembre de 2008; *c)* En la conciliación de noviembre de 2008 figura entre los "débitos bancarios pendientes de contabilización" \$ 1.000 que no fueron contabilizados en el mes posterior (diciembre 2008) ni se mantienen como pendientes en la conciliación de ese mes; *d)* El cheque 48885263 según extracto es de \$ 31.428,68, y según registros de \$ 32.428,68; *e)* En la conciliación de diciembre de 2008 se descuenta un "depósito erróneo de Garrido" por \$ 2.722,50, y los gastos bancarios correspondientes por \$ 13,18 sin que esta auditoría pueda determinar de dónde proviene dicha diferencia; *f)* Existen numerosas transferencias de meses anteriores que se contabilizaron el 30 de diciembre de 2008 y no estaban pendientes en la conciliación de noviembre de 2008 ni en las anteriores por un total de \$ 602.138,45; *g)* En diciembre de 2008 se produce una disminución de \$ 1.318,87 en el saldo bancario

según registros, sin que esa salida tenga su correlato en el extracto bancario ni en la conciliación del mes.

5. Cuenta 3.666/17 Secretaría de Obras Públicas. La AGN detectó en enero de 2008 varios depósitos en el banco registrados extemporáneamente. Como consecuencia de ello, la cuenta bancaria, según registros, arrojó saldo acreedor hasta marzo de 2008 (\$ 60.522,26 en enero, \$ 62.632,03 en febrero 2008 y \$ 144.781,36 en marzo).

La AGN recomienda mantener conciliaciones bancarias periódicas actualizadas como elemento básico

de control a efectos de verificar una correcta información financiera.

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

ANTECEDENTES

Ver expedientes 3.821-D.-2010 y 157-O.V.-2009.