

TABLA DE CONTENIDO

	<u>PAGINA</u>
Informe De Los Auditores Independientes.....	3
Estado de Situación - Todos los Fondos Gubernamentales y Grupos de Cuentas	5-6
Estado de Ingresos, Erogaciones y Cambio en Balance de Fondo - Todos los Fondos Gubernamentales.....	7
Estado de Ingresos, Erogaciones y Cambio en Balance de Fondo - Presupuesto y Actual (Base Presupuestaria) Fondo General	8
Notas a los Estados Financieros	9
Informe de los Auditores Independientes sobre la Estructura de Controles Internos a Base de una Auditoría de los Estados Financieros de Acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental	23
Resumen de Condiciones Reportables y Recomendaciones	26
Informe de los Auditores Independientes sobre Cumplimiento a Base de una Auditoría de los Estados Financieros de Acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental.....	31
Situación Actual de las Condiciones Reportables y Recomendaciones de Años Anteriores.....	33

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO,
OPERACION Y CONSERVACION DE LOS
PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL
GOBIERNO DE PUERTO RICO)**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 1997
(Incluye el Informe de los Auditores Independientes)**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Junta de Fiduciarios
Fideicomiso para el Desarrollo, Operación
y Conservación de los Parques Nacionales
de Puerto Rico
San Juan, Puerto Rico

Auditamos los estados financieros que se acompañan del Fideicomiso para el Desarrollo, Operación y Conservación de los Parques Nacionales de Puerto Rico (Fideicomiso), componente integral del Gobierno de Puerto Rico, al 30 de junio de 1997, según descritos en la tabla de contenido que precede, para el año terminado en dicha fecha. La responsabilidad por dichos estados financieros recae sobre la Gerencia del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros a base de nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría incluye examinar a base de pruebas, la evidencia que sustenta las cantidades y otra información en los estados financieros. Una auditoría también incluye el análisis de los principios de contabilidad utilizados y los estimados significativos hechos por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la posición financiera del Fideicomiso al 30 de junio de 1997 y el resultado de sus operaciones para el año terminado en dicha fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Junta de Fiduciarios
Fideicomiso para el Desarrollo, Operación
y Conservación de los Parques Nacionales
de Puerto Rico**

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados asumiendo que el Fideicomiso continuará operando bajo el concepto de entidad en marcha. Como se describe en la Nota 8 de los estados financieros, el fondo general del Fideicomiso ha tenido pérdidas recurrentes en su operación durante los últimos años, disminuciones significativas en las asignaciones legislativas y disminución en la habilidad para pagar sus obligaciones corrientes, lo que crea una duda sustancial acerca de la posibilidad de que pueda continuar operando. Los planes de la gerencia para poder seguir operando están descritos en la Nota 8. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste que pudiera resultar de la realización de esta incertidumbre.

**FUENTES-FERNANDEZ & COMPANY
Contadores Públicos Autorizados
Licencia Número 197**

San Juan, Puerto Rico
15 de diciembre de 1997

El sello número 1472509 fue
adherido al original de este
informe.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
ESTADO DE SITUACION - TODOS LOS FONDOS GUBERNAMENTALES Y GRUPOS DE CUENTAS
AL 30 DE JUNIO DE 1997**

	<u>FONDOS GUBERNAMENTALES</u>		<u>GRUPOS DE CUENTAS</u>		<u>Total (Memorando Unicamente)</u>
	<u>General</u>	<u>Proyectos de Capital</u>	<u>Activos Fijos Generales</u>	<u>Deudas Generales Largo Plazo</u>	
ACTIVOS					
Efectivo	\$332,249	\$ 1,142,833	\$ 0	\$ 0	\$1,475,082
Papel comercial	0	13,777,894	0	0	13,777,894
Cuentas por cobrar:					
Intereses	384,118	0	0	0	384,118
Concesionarios - neto de reserva de \$44,365	71,958	0	0	0	71,958
Entidades Gubernamentales	146,000	0	0	0	146,000
Entre fondos	0	56,749	0	0	56,749
Otras	109,396	52,769	0	0	162,165
Activos fijos	0	0	51,063,827	0	51,063,827
Cantidad a proveerse para el pago de vacaciones regulares y enfermedad	0	0	0	362,330	362,330
Total activos	<u>\$1,043,721</u>	<u>\$15,030,245</u>	<u>\$51,063,827</u>	<u>\$ 362,330</u>	<u>\$67,500,123</u>

Véase las notas que se acompañan e informe de los auditores independientes.

(Continúa)

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
ESTADO DE SITUACION - TODOS LOS FONDOS GUBERNAMENTALES Y GRUPOS DE CUENTAS
(CONTINUACION)
AL 30 DE JUNIO DE 1997**

	<u>FONDOS</u>		<u>GRUPOS DE CUENTAS</u>		
	<u>General</u>	<u>Proyectos de Capital</u>	<u>Activos Fijos Generales</u>	<u>Deudas Generales Largo Plazo</u>	<u>Total (Memorando Unicamente)</u>
OBLIGACIONES Y BALANCE DE FONDO					
Obligaciones:					
Cuentas por pagar	\$641,206	\$ 21,894	\$ 0	\$ 0	\$ 663,100
Adeudado a entidades gubernamentales	596,069	0	0	0	596,069
Gastos acumulados por pagar	22,370	7,238	0	0	29,608
Entre fondos	56,749	0	0	0	56,749
Vacaciones regulares y por enfermedad por pagar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>362,330</u>	<u>362,330</u>
Total obligaciones	<u>1,316,394</u>	<u>29,132</u>	<u>0</u>	<u>362,330</u>	<u>1,707,856</u>
Balance de Fondo:					
Inversión de activos fijos	0	0	51,063,827	0	51,063,827
Reserva para gravámenes	137,194	122,548	0	0	259,742
Balance reservado	0	14,878,565	0	0	14,878,565
Deficiencia	(<u>409,867</u>)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	(<u>409,867</u>)
Total balance de fondo	(<u>272,673</u>)	<u>15,001,113</u>	<u>51,063,827</u>	<u>0</u>	<u>65,792,267</u>
Total obligaciones y balance de fondo	<u>\$1,043,721</u>	<u>\$15,030,245</u>	<u>\$51,063,827</u>	<u>\$ 362,330</u>	<u>\$67,500,123</u>

Véase las notas que se acompañan e informe de los auditores independientes.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
ESTADO DE INGRESOS, EROGACIONES Y CAMBIO EN BALANCE DE FONDO
TODOS LOS FONDOS GUBERNAMENTALES Y GRUPOS DE CUENTAS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

	<u>FONDOS GUBERNAMENTALES</u>		Total
	<u>General</u>	<u>Proyecto de Capital</u>	<u>(Memorando Unicamente)</u>
INGRESOS			
Asignaciones legislativas	\$2,300,000	\$ 0	\$2,300,000
Otras asignaciones gubernamentales	450,199	0	450,199
Actividades de parques	1,248,794	0	1,248,794
Intereses	764,100	0	764,100
Tren, funicular, estacionamiento y vivero	114,059	0	114,059
Permisos y derechos de uso	164,840	0	164,840
Otros ingresos	<u>146,942</u>	<u>115,078</u>	<u>262,020</u>
Total de ingresos	<u>5,188,934</u>	<u>115,078</u>	<u>5,304,012</u>
EROGACIONES			
Corrientes:			
Salarios y beneficios marginales	3,815,005	46,020	3,861,025
Servicios profesionales y consultivos	166,659	323,259	489,918
Luz, agua y teléfono	461,063	0	461,063
Seguridad	448,667	0	448,667
Conservación y reparación de edificios y equipo	71,854	161,651	233,505
Publicidad e impresos	13,824	0	13,824
Seguros	5,420	0	5,420
Otros	103,518	0	103,518
Adquisición de autos, equipo y mobiliario	<u>33,296</u>	<u>33,749</u>	<u>67,045</u>
Total de erogaciones	<u>5,119,306</u>	<u>564,679</u>	<u>5,683,985</u>
Sobrante (deficiencia) de ingresos sobre erogaciones	69,628	(449,601)	(379,973)
Balance de fondo al comienzo del año	(<u>342,301</u>)	<u>15,450,714</u>	<u>15,108,413</u>
Balance de fondo al final del año	(<u>\$ 272,673</u>)	<u>\$15,001,113</u>	<u>\$14,728,440</u>

Véase las notas que se acompañan e informe de los auditores independientes.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
ESTADO DE INGRESOS, EROGACIONES Y CAMBIO EN BALANCE DE FONDO
PRESUPUESTO Y ACTUAL (BASE PRESUPUESTARIA) FONDO GENERAL
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

	<u>Presupuesto</u>	<u>Actual</u>	<u>Variación Favorable (Desfavorable)</u>
INGRESOS			
Asignaciones legislativas	\$2,300,000	\$2,300,000	\$ 0
Otras asignaciones gubernamentales	0	450,199	450,199
Actividades de parque	1,150,521	1,248,794	98,273
Intereses	277,800	764,100	486,300
Tren, funicular y estacionamiento	255,857	114,059	(141,798)
Permisos y derechos de uso	173,305	164,840	(8,465)
Otros ingresos	42,061	146,942	104,881
Isla aviario	<u>850,000</u>	<u>0</u>	(<u>850,000</u>)
Total de ingresos	<u>5,049,544</u>	<u>5,188,934</u>	<u>139,390</u>
EROGACIONES			
Salarios y beneficios marginales	4,052,614	3,815,005	237,609
Servicios profesionales y consultivos	51,750	182,489	(130,739)
Luz, agua y teléfono	165,370	461,063	(295,693)
Seguridad	520,690	455,450	65,240
Conservación y reparación de edificios y equipo	0	90,265	(90,265)
Publicidad e impresos	82,000	20,841	61,159
Seguros	125,334	5,420	119,914
Adquisición de equipo y mobiliario	51,786	51,931	(145)
Otros	<u>0</u>	<u>121,761</u>	(<u>121,761</u>)
Total de erogaciones	<u>5,049,544</u>	<u>5,204,225</u>	(<u>154,681</u>)
Deficiencia de ingresos sobre erogaciones	0	(15,291)	(15,291)
Balance de fondo al comienzo del año	<u>0</u>	(<u>394,576</u>)	(<u>394,576</u>)
Balance de fondo al final del año	<u>\$ 0</u>	(<u>\$ 409,867</u>)	(<u>\$ 409,867</u>)

Véase las notas que se acompañan e informe de los auditores independientes.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

1. ORGANIZACION Y POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Organización

El Fideicomiso para el Desarrollo, Operación y Conservación de los Parques Nacionales de Puerto Rico (Fideicomiso) fue constituido el 23 de diciembre de 1988. La Junta de Fiduciarios del Fideicomiso está compuesta por el Presidente de la Junta de Directores de la Compañía de Fomento Recreativo, quien preside la Junta y nombra los miembros de la misma, a saber: un miembro representando al gobierno estatal, un miembro representando la empresa privada, un miembro representando los donantes o fideicomitentes y un miembro representando el consejo asesor. El Gobernador del Estado Libre Asociado de Puerto Rico nombra al Director Ejecutivo del Fideicomiso, quien es responsable por las operaciones diarias del Fideicomiso. Cada cuatro años, el Gobernador nombra cinco miembros del consejo asesor la Junta de Fiduciarios y del Director Ejecutivo.

El Fideicomiso tiene la obligación de desarrollar, operar y proveer el mantenimiento y conservar todos aquellos parques nacionales transferidos por la Compañía de Fomento Recreativo, corporación pública creada por la Ley 114 del 23 de junio de 1961, según enmendada, y de aquellas facilidades recreativas que de tiempo en tiempo pasen a la jurisdicción del Fideicomiso.

Los parques bajo la jurisdicción actual del Fideicomiso son:

- a. Parque Nacional Laguna del Condado
- b. Plaza La Libertad
- c. Plaza Las Nereidas
- d. Fuente Luminosa de la Baldorioty
- e. Parque Luis Muñoz Marín
- f. Parque Luis Muñoz Rivera
- g. Parque Julio Enrique Monagas
- h. Parque Lineal Enrique Martí Coll
- i. Parque de las Cavernas del Río Camuy

Para efectos de estados financieros, el Fideicomiso es una unidad componente del Gobierno de Puerto Rico.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

**ORGANIZACION Y POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS
(continuación)**

Entidad Reportable

Al evaluar cómo definir al Fideicomiso para propósitos de estado financieros, la gerencia ha considerado todas las posibles unidades componentes. La decisión de incluir una unidad componente en el estado financiero fue hecha a base de los criterios establecidos por los principios de contabilidad generalmente aceptados para entidades gubernamentales. El criterio principal para incluir una entidad como componente potencial es la capacidad de asumir la responsabilidad por otras entidades. La características más significativas es la dependencia financiera. Otras características de la capacidad de asumir la responsabilidad por otras entidades incluyen, pero no se limitan a, la selección de la autoridad gobernante y la gerencia, capacidad de influenciar significativamente las operaciones y asuntos fiscales. El otro criterio usado para evaluar si las posibles unidades componentes, han de ser incluídas o excluídas del estado financiero, es la existencia de una relación financiera especial, independientemente de si el Fideicomiso ejerce la capacidad de asumir la responsabilidad por otras entidades. Basado en la evaluación de los referidos criterios, el Fideicomiso sólo asume responsabilidad por la operación de las facilidades recreativas bajo su jurisdicción.

Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad del Fideicomiso están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados para entidades gubernamentales. A continuación, se presenta un resumen de las políticas más significativas:

a. Contabilidad por fondos

Las cuentas del Fideicomiso están organizadas a base de fondos y grupos de cuentas y cada uno se considera como una entidad contable independiente. La operación de cada fondo se registra mediante su propio grupo de cuentas balanceadas por separado que comprenden activos, obligaciones, balance de fondos, ingresos y erogaciones, las cuales se resumen en los estados financieros por clase de fondo.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

**ORGANIZACION Y POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS
(continuación)**

Fondos

Los Fondos Gubernamentales son aquellos que se utilizan para financiar las operaciones del Fideicomiso. La adquisición, uso y saldos de los recursos financieros disponibles y de las correspondientes deudas se registran sistemáticamente a través de los fondos gubernamentales, cuyo propósito principal es la determinación del ingreso neto. El Fideicomiso utiliza los siguientes fondos:

Fondo General - es el fondo operacional general del Fideicomiso que se utiliza para registrar todos los recursos financieros, excepto aquellos que requieren ser registrados en otro fondo.

Fondo de Proyectos de Capital - se utiliza para registrar los recursos financieros usados para la adquisición o construcción de proyectos de capital.

Grupos de Cuentas

Los grupos de cuentas se utilizan para establecer controles de contabilidad y para registrar los activos fijos generales y la deuda general a largo plazo del Fideicomiso. A continuación, se detallan los grupos de cuentas del Fideicomiso:

Grupos de Cuentas de Activos Fijos Generales - refleja el costo acumulado en facilidades recreativas transferidas por la Compañía de Fomento Recreativo y la Administración de Terrenos y las adquisiciones hechas por el Fideicomiso. Todos los activos fijos están valorados al costo histórico o al costo histórico estimado si el costo actual histórico no está disponible; activos donados son valorados al justo valor estimado a la fecha de donación. No se reconoce depreciación en los activos fijos generales.

Grupo de Cuentas de Deudas Generales a Largo Plazo - se establece para registrar todas las deudas generales a largo plazo del Fideicomiso incluyendo las relacionadas con beneficios de vacaciones y licencia por enfermedad.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

**ORGANIZACION Y POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS
(continuación)**

b. Método de Contabilidad

Los fondos gubernamentales utilizan el método de contabilidad de acumulación modificado, mediante el cual los ingresos se registran cuando son cuantificables y están disponibles. Disponibilidad es sinónimo de cobrabilidad inmediata dentro del período de contabilidad corriente o inmediatamente después, de manera que el dinero sea utilizado para pagar las deudas a corto plazo. Las erogaciones son registradas cuando se incurre la deuda en los respectivos fondos, excepto por los días de vacaciones y enfermedad acumulados que se contabilizan en el grupo de cuentas de deudas generales a largo plazo.

Para acumular los ingresos intergubernamentales se utilizan como guía los requerimientos legales y contractuales. Los recursos del fondo general del Fideicomiso son virtualmente sin restricciones en cuanto al propósito de la erogación y son usualmente revocables sólo si no se cumple con los requerimientos específicos de ley prescritos. Los recursos disponibles en el fondo de proyecto de capital están restringidos para el desarrollo y conservación de los parques. Estos recursos se reflejan como ingreso en el momento de recibirse, o antes, si son cuantificables y están disponibles.

c. Gravámenes

Bajo el sistema de gravámenes, todas las órdenes de compra, contratos y otros compromisos de erogación de fondos se registran para reservar la asignación aplicable para futuras obligaciones. Los gravámenes al 30 de junio se registraron como reservas del balance de fondo debido a que éstas no constituyen erogaciones ni deudas. Estos serán reconocidos en los estados financieros futuros como erogación a medida que se incurra.

d. Activos Fijos

La adquisición de los activos fijos se contabiliza como erogaciones en los fondos gubernamentales y se capitalizan al costo en el grupo de cuentas de activos fijos generales.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

**ORGANIZACION Y POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS
(continuación)**

e. Vacaciones y Licencias por Enfermedad

Los empleados del Fideicomiso acumulan 30 días de vacaciones regulares y 18 días de licencia por enfermedad. El 28 de diciembre de 1995 se firmó el convenio colectivo para empleados del Parque de las Cavernas del Río Camuy retroactivo al 1 de julio de 1994, el cual establece que el patrono liquidará el exceso de 40 días del balance de licencia por enfermedad acumulada a junio de cada año, la cual será pagadera durante la primera quincena del mes de julio de ese año. Se liquidará también en la primera quincena de enero el exceso de 60 días de vacaciones al 31 de diciembre del año anterior. Además, establece que el total de vacaciones por enfermedad acumulado que le corresponde será pagado como parte de la liquidación final cuando éste se separe permanentemente del Fideicomiso excepto en causas de despido como medida disciplinaria. Para empleados no acogidos en este convenio las licencias por enfermedad y las vacaciones no disfrutadas en exceso a lo establecido por el reglamento se pagarán anualmente, según la Ley de Personal del Servicio Público número 156 del 20 de agosto de 1996.

La deuda acumulada por las vacaciones y licencia por enfermedad se registran en el grupo de cuentas de deudas generales a largo plazo, excepto la porción corriente por pagar que se acumula en el fondo general.

f. Columnas de Totales (Memorando Unicamente)

Las columnas de totales en los estados financieros están tituladas “Memorando Unicamente” para indicar que están presentadas solamente para facilitar el análisis financiero. La información en estas columnas no presenta la posición financiera o el resultado de operaciones de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Esta información no es comparable a una consolidación, debido a que no se eliminan las transacciones entre fondos.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

**ORGANIZACION Y POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS
(continuación)**

g. Información Presupuestaria

El Fideicomiso lleva a cabo los siguientes procedimientos, los cuales están de acuerdo con las leyes del Gobierno de Puerto Rico, para establecer la información presupuestaria reflejada en los estados financieros:

Antes del 30 de junio, el Director Ejecutivo somete a la Junta de Fiduciarios un presupuesto inicial para el próximo año fiscal que comienza el primero de julio. Dicho presupuesto inicial incluye las erogaciones estimadas y los medios de financiamiento respectivos.

Antes de comenzar el año fiscal correspondiente, el presupuesto anual es aprobado por la Junta de Fiduciarios.

En agosto el Fideicomiso somete su presupuesto a la Oficina de Gerencia y Presupuesto del Gobierno de Puerto Rico.

Al comienzo de la sesión extraordinaria de la Legislatura, el Gobernador propone un presupuesto para el año fiscal que cubre todas las operaciones del Gobierno de Puerto Rico. El presupuesto sometido incluye un estimado de las erogaciones y los medios para financiarlas.

El presupuesto anual es legalmente aprobado por la Resolución Conjunta del Presupuesto General. Subsiguiente a la aprobación, la Oficina de Gerencia y Presupuesto tiene la autoridad para hacer los ajustes necesarios al presupuesto.

El resultado actual de las operaciones, presentado en el Estado de Ingresos, Erogaciones y Cambio en Balance de Fondo - Presupuesto y Actual (Base Presupuestaria) Fondo General, está reflejado conforme con la contabilidad presupuestaria del Fideicomiso para una mejor comparación con la información presupuestaria.

La diferencia principal entre la base presupuestaria y la contable es que los gravámenes se contabilizan como erogaciones en la base presupuestaria y como reserva del balance de fondos en la base contable.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

**ORGANIZACION Y POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS
(continuación)**

Los ajustes necesarios en el Fondo General para convertir los resultados de las operaciones de los fondos gubernamentales de la base contable a la presupuestaria son:

	<u>Sobrante de Ingreso sobre Erogaciones</u>
Base contable según el Estado de Ingresos, Erogaciones y Cambios en Balance de Fondo - Todos los Fondos Gubernamentales	\$ 69,628
Ajustes:	
Más gravámenes del año anterior reconocidos como erogaciones de este año	52,275
Menos gravámenes del año corriente	(<u>137,194</u>)
Base presupuestaria según el Estado de Ingresos, Erogaciones y cambio en Balance de Fondo - Presupuesto y Actual (Base Presupuestaria) Fondo General	(<u>\$ 15,291</u>)

h. Papel Comercial

El Director Ejecutivo está autorizado a invertir o reinvertir los fondos en aquellos valores y otra propiedad, real o personal, dentro del Estado Libre Asociado de Puerto Rico. Estas inversiones sólo pueden efectuarse en instituciones aprobadas por el Departamento de Hacienda. Las inversiones se hacen de los fondos combinados disponibles del Fideicomiso. Los intereses generados en cuentas bancarias, papel comercial se registran como ingreso en el fondo general. Para el año terminado el 30 de junio de 1997 estos valores consistían de un papel comercial. Las inversiones están registradas al costo amortizado el cual es aproximadamente igual al valor en el mercado.

FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN

**Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

**ORGANIZACION Y POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS
(continuación)**

i. Inventario

El fondo general adquiere suministros, gasolina y otros artículos que se registran como una erogación. Por lo tanto, los estados financieros no incluyen inventario.

2. EFECTIVO Y PAPEL COMERCIAL

El efectivo del Fideicomiso al 30 de junio de 1997 está asegurado hasta \$100,000 por el Seguro Federal sobre Depósitos (FDIC), y el exceso por colateral en poder del Secretario de Hacienda.

El papel comercial no está asegurado por el FDIC, el "Bank Insurance Fund" o cualquier otra agencia del gobierno. Sin embargo, están asegurados por la compañía matriz del agente emisor. Al 30 de junio de 1997 el valor en libros del papel comercial de \$13,777,894 el cual es aproximadamente igual al valor en el mercado.

A continuación detalle de las inversiones en papel comercial al 30 de junio de 1997:

<u>Fecha Emitida</u>	<u>Fecha Vencimiento</u>	<u>Cantidad Invertida</u>	<u>Rendimiento</u>
12-16-96	6-30-97	\$ 500,000	5.350%
12-16-96	6-30-97	11,777,894	5.400%
04-01-97	6-30-97	500,000	5.200%
05-02-97	6-30-97	250,000	5.400%
05-09-97	6-30-97	750,000	5.400%
		<u>\$13,777,894</u>	

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

3. ASIGNACIONES LEGISLATIVAS Y OTROS INGRESOS

El ingreso del Fideicomiso consiste principalmente en asignaciones legislativas del Estado Libre Asociado de Puerto Rico y la operación de los parques nacionales.

Todos estos ingresos son contabilizados en el fondo general, excepto aquellos relacionados directamente con la adquisición o construcción de proyectos de capital los cuales son contabilizados en el fondo de proyectos de capital.

4. ACTIVOS FIJOS

El siguiente detalle resume los cambios en activos fijos generales para el año terminado el 30 de junio de 1997:

	<u>Balance al 1 de julio de 1996</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Balance al 30 junio de 1997</u>
Parque y plazas	\$30,612,571	\$ 0	\$ 0	\$30,612,571
Terreno	2,149,800	0	0	2,149,800
Equipo de oficina	730,087	41,548	0	771,635
Automóviles	1,123,586	25,495	0	1,149,081
Mejoras permanentes	15,430,350	519,372	0	15,949,722
Otros equipos	431,018	0	0	431,018
	<u>\$50,477,412</u>	<u>\$586,415</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$51,063,827</u>

5. PLAN DE RETIRO

El Sistema de Retiro (Sistema) para empleados del Gobierno de Puerto Rico y sus instrumentalidades es un sistema de retiro de patrono múltiple auspiciado e incluido como una unidad componente por el Estado Libre Asociado de Puerto Rico. Todos los empleados regulares del Fideicomiso de Parques Nacionales que, a la fecha del empleo, tienen menos de 55 años son elegibles para participar en el Sistema.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

PLAN DE RETIRO (continuación)

El Sistema provee los beneficios de retiro, muerte e incapacidad a base de la Ley 447 aprobada el 15 de mayo de 1951 según enmendada y que fue efectiva a partir del 1 de enero de 1952. El beneficio de retiro por incapacidad aplica a empleados por incapacidad ocupacional. Los beneficios de retiro dependen de la edad al retirarse y el número de años de servicios acreditados. El empleado tiene derecho a estos beneficios después de diez (10) años de participación en el Sistema.

Aquellos empleados que hayan alcanzado por lo menos cincuenta y cinco (55) años de edad y completado por lo menos veinticinco (25) años de servicio acreditable o que han alcanzado cincuenta y ocho (58) y completado por lo menos diez (10) años de servicio acreditable, tienen derecho a un beneficio anual pagadero mensualmente de por vida.

La cantidad de la anualidad deberá ser uno y medio por ciento del promedio de la compensación multiplicado por el número de años de servicio acreditados hasta 20 años, más dos por ciento del promedio de la compensación multiplicado por el número de años de servicio acreditados en exceso de 20 años. En ningún caso la anualidad será menor de \$200 mensuales.

Los participantes que han completado por lo menos 30 años de servicio acreditados tienen derecho a recibir la Pensión de Mérito. Los participantes que no han cumplido cincuenta y cinco (55) años de edad recibirán 65% del promedio de la compensación o, si los han cumplido, recibirán 75% del promedio de compensación. Los beneficios de pensión por incapacidad están disponibles para los participantes por incapacidad ocupacional o no ocupacional. No obstante, para tener derecho a la incapacidad no ocupacional, el empleado deberá haber cumplido por lo menos diez (10) años de servicio. Ningún beneficio le será pagado a un participante si recibe un reembolso de las contribuciones acumuladas.

La legislación requiere a los empleados contribuir un 5.775% para los primeros \$550 de su salario bruto mensual y un 8.275% del salario en exceso de los \$550. El Fideicomiso contribuirá el 9.275% del salario bruto. La contribución total para el año terminado el 30 de junio de 1997 por los empleados y la aprobación del Fideicomiso fue aproximadamente \$200,697 y \$243,425, respectivamente. El total de nómina de empleados cubiertos por el Sistema para el año fue de aproximadamente \$2,969,543.

Para los años fiscales terminados el 30 de junio de 1995 y 1996 el Fideicomiso contribuyó \$253,280 y \$253,036 respectivamente, lo que representa aproximadamente el 100% de la contribución requerida.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

PLAN DE RETIRO (continuación)

Ninguna obligación o activo ha sido reconocida a principio del año como consecuencia de la adopción del nuevo principio de contabilidad (SGAS 27). En años anteriores a la adopción del pronunciamiento el Fideicomiso no reconoció obligación o activo alguno.

6. INCERTIDUMBRE

El resultado de las operaciones del Fideicomiso no incluye una obligación por \$229,060 facturados por la Autoridad de Acueductos y Alcantarillados durante el año fiscal 1996 e impugnados por el Fideicomiso. Se desconoce el resultado final de esta reclamación. Los estados financieros al 30 de junio de 1997 no incluyen cantidad alguna por el referido concepto.

De haberse registrado esta deuda el resultado de la operaciones sería el siguiente:

Sobrante de ingresos sobre erogaciones	\$ 69,628
Cantidad facturada por la AAA	(<u>229,060</u>)
Deficiencia de ingresos sobre erogaciones	(<u>159,432</u>)
Balance de fondo al comienzo de año	(<u>342,301</u>)
Balance de fondo al final del año	(<u>\$501,733</u>)

La Junta de Calidad Ambiental (la Junta) ha requerido al Fideicomiso la tramitación y obtención de permisos y requisitos de notificación en cuanto a tanques de inyección subterráneo en el Parque de las Cavernas del Río Camuy. El Fideicomiso ha desarrollado un plan de acción para corregir esta situación y obtener los permisos que le requiere la Junta. A la fecha de estos estados financieros la Junta no ha impuesto multa alguna ni se espera que imponga alguna en el futuro.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

7. LITIGIOS

La Ley 104 del 30 de junio de 1995, establece que litigios en contra de una agencia o instrumentalidad del Gobierno de Puerto Rico, pasados y presentes empleados, directores, alcaldes o cualquier otro serán representados por el Departamento de Justicia. Cualquier reclamación resultante será pagada del Fondo General del Gobierno de Puerto Rico. Sin embargo, el Secretario de Hacienda tiene la facultad de solicitar reembolso de los fondos desembolsados para estos propósitos a las corporaciones públicas, instrumentalidades gubernamentales y municipios. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste que pudiera resultar de la realización de cualquier posible reclamación.

8. ENTIDAD EN MARCHA

El fondo general del Fideicomiso tuvo un sobrante de \$69,628 para el año 1997, esto fue tomando como ingreso una aportación de asignaciones gubernamentales de \$450,199. Esta aportación fue para cubrir los costos relacionados al convenio de los empleados del Parque de las Cavernas del Río Camuy y los demás empleados del Fideicomiso. De no haberse aprobado dicha aportación, el Fideicomiso hubiese sufrido una pérdida operacional de \$380,571.

Durante los años que comprende 1993-1996 el Fideicomiso ha sufrido pérdidas recurrentes, disminuciones significativas en las asignaciones legislativas y en su habilidad para pagar sus obligaciones corrientes.

Las proyecciones de la gerencia del Fideicomiso para cubrir los costos a incurrirse por los referidos convenios indican que el sobregiro en las operaciones aumentará significativamente. La situación antes descrita crea una duda significativa acerca de la probabilidad de que el Fideicomiso pueda continuar operando bajo el concepto de entidad en marcha.

Las pérdidas recurrentes han ocasionado una deficiencia en el fondo general de \$409,867. Las pérdidas operacionales en el fondo general para los años de 1993 a 1996 son las siguientes:

1993	(<u>\$1,296,683</u>)
1994	(<u>\$ 437,654</u>)
1995	(<u>\$ 547,225</u>)
1996	(<u>\$ 442,576</u>)
1997 - sobrante	<u>\$ 69,628</u>

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

ENTIDAD EN MARCHA - (continuación)

La Gerencia del Fideicomiso está desarrollando un plan que les ayude a mejorar la efectividad y eficiencia operacional de sus parques. Para la consecución de este objetivo ha sido contratada una firma de contabilidad y consultoría que lleva a cabo un estudio y evaluación del sistema de control interno, información financiera y operacional. El estudio indentificará las debilidades de la estructura administrativa y del servicio que se presta a la clientela y establecerá aquellos controles que provean una fiscalización efectiva, mayor eficiencia y productividad de las operaciones, haciéndolas más rentables. Además, se analiza la reestructuración administrativa y operacional de las facilidades para dirigir los recursos humanos disponibles a aquellas áreas que requieran una mayor atención, en especial a las que prestan servicio directo a la clientela. Además, para mejorar la operación del Fideicomiso se comenzaron a implantar las siguientes medidas:

- * Se han implantado determinadas medidas de austeridad, entre las cuales está la congelación de puestos vacantes. Los recursos asignados a los mismos han sido destinados a sufragar parte de los costos del convenio. Además, hemos detenido la adquisición de equipo de oficina y de operaciones de campo no esencial, entre otros.
- * Con el propósito de mitigar los efectos de los convenios colectivos suscritos, la Gerencia del Fideicomiso ha solicitado a través de la Petición Presupuestaria recursos adicionales recurrentes para el cumplimiento de los compromisos económicos acordados en dicha negociación. La naturaleza pasiva de la mayoría de nuestras facilidades no permite la operación autosostenible de las mismas por lo que requeriremos recursos adicionales del gobierno estatal.
- * Se incrementarán los esfuerzos dirigidos a conseguir respaldo financiero de la empresa privada y la comunidad en general. Se identificarán y creará un banco de información sobre las posibles fuentes para la obtención de fondos externos.
- * Se desarrollará una campaña de publicidad con el objetivo de dar a conocer los programas de la agencia y los beneficios de los mismos. Promoveremos a través de la Compañía de Turismo el auspicio de excursiones al Parque de las Cavernas del Río Camuy y al Pabellón de Flora y Fauna del Parque Luis Muñoz Marín como herramientas educativas, turísticas y recreativas. Además, promoveremos el alquiler de los pabellones y otras estructuras como área para la celebración de seminarios y reuniones, a través del envío de correspondencia a diferentes grupos, asociaciones,

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

ENTIDAD EN MARCHA - (continuación)

escuelas públicas y privadas. Rediseñaremos el programa Amigo de los Parques a los fines de recaudar fondos de la empresa privada y de individuos particulares.

- * El Programa de Mejoras Permanentes del Fideicomiso en los pasados años realizó cambios en su programación hacia el desarrollo de facilidades que fomenten el tema de la educación ambiental, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de nuestros usuarios. Ello servirá de norte para el desarrollo de nuevas facilidades y la operación autosostenible de las mismas. Con el desarrollo de estas atracciones incrementaremos el flujo de visitantes, extranjeros y residentes, y el auspicio del sector privado para la conservación y mantenimiento de las facilidades existentes.

La habilidad del Fideicomiso para continuar como una entidad en marcha dependerá del éxito de los planes desarrollados por la Gerencia.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROLES INTERNOS
A BASE DE UNA AUDITORIA DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS
NORMAS DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL**

**Junta de Fiduciarios
Fideicomiso para el Desarrollo,
Operación y Conservación de los
Parques Nacionales de Puerto Rico**
San Juan, Puerto Rico

Auditamos los estados financieros del Fideicomiso para el Desarrollo, Operación y Conservación de los Parques Nacionales de Puerto Rico para el año terminado el 30 de junio de 1997, y emitimos nuestro informe con fecha del 15 de diciembre de 1997.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas y las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Dichas normas requieren que la auditoría se planifique y ejecute con el propósito de obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen información incorrecta de carácter significativo.

La Gerencia del Fideicomiso es responsable de establecer y mantener una estructura de controles internos. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Gerencia haga estimados y formalice juicios para determinar los beneficios esperados y los costos relacionados con las políticas y procedimientos de la estructura de controles internos. Los objetivos de una estructura de controles internos son proveer a la Gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta, para salvaguardar los activos de la pérdida por uso o disposición no autorizados y que las transacciones son efectuadas de acuerdo a la autorización de la Gerencia y registradas correctamente de manera que permitan la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Debido a las limitaciones inherentes en cualquier estructura de controles internos, pueden existir errores o irregularidades y no ser detectados. También, proyecciones de cualquier evaluación de la estructura de controles internos para períodos futuros están sujetas al riesgo de procedimientos inadecuados por cambios en condiciones o inactividad del diseño y la aplicación de estos.

Junta de Fiduciarios
Fideicomiso para el Desarrollo, Operación
y Conservación de los Parques Nacionales
de Puerto Rico

Para la planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros del Fideicomiso para el año terminado el 30 de junio de 1997, nosotros obtuvimos un entendimiento de la estructura de controles internos. Con respecto a la estructura de controles internos obtuvimos un entendimiento de el diseño de políticas y procedimientos relevantes, de cómo estas han sido puestas en operación y fijamos el riesgo de control de manera de establecer los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y no para expresar una opinión sobre la estructura de controles internos. Por lo tanto, no expresamos una opinión sobre la estructura de controles internos.

Nosotros detectamos ciertas situaciones en la estructura de controles internos y su operación que consideramos que pudieran clasificarse como condiciones reportables de acuerdo a las normas establecidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados. Una condición reportable envuelve situaciones que vinieron a nuestra atención relacionadas con deficiencias significativas en el diseño u operación de la estructura de control interno que a nuestro juicio, pudieran afectar adversamente la habilidad de el Fideicomiso para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera consistente con las afirmaciones de la Gerencia en los estados financieros.

Las condiciones reportables encontradas están incluidas en el Resumen de Condiciones Reportables y Recomendaciones.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en cantidades que pudieran ser significativas en relación con los estados financieros auditados y que estos no sean detectados por los empleados en el curso normal de llevar a cabo sus responsabilidades dentro de un período razonable de tiempo.

Nuestra evaluación de la estructura de control interno no reveló necesariamente todos los asuntos que pudieran clasificarse como deficiencias significativas y por consiguiente no necesariamente todas las condiciones reportables que pudiesen considerarse deficiencias significativas han sido identificadas. Sin embargo, nosotros notamos ciertas situaciones, según descritas en el Resumen de Condiciones Reportables y Recomendaciones, que envuelven la estructura de control interno y su operación que consideramos deficiencias significativas, según su definición.

**Junta de Fiduciarios
Fideicomiso para el Desarrollo, Operación
y Conservación de los Parques Nacionales
de Puerto Rico**

Este informe está dirigido a la Junta de Fiduciarios, a la Gerencia y a las Agencias pertinentes del Gobierno de Puerto Rico. Esta restricción no limita la distribución del informe, el cual después de emitido se convierte en un documento público.

**FUENTES-FERNANDEZ & COMPANY
Contadores Públicos Autorizado
Licencia Número 197**

15 de diciembre de 1997
San Juan, Puerto Rico

El sello número 1472510
fue adherido al original de
este informe.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACION Y
CONSERVACION DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
RESUMEN DE CONDICIONES REPORTABLES Y RECOMENDACIONES
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVAS

1. SISTEMA DE CONTABILIDAD

Durante la auditoría notamos las siguientes deficiencias significativas en el sistema de contabilidad, las que ocasionan un atraso significativo en el proceso de contabilidad.

- a. Debido a un problema en el sistema de información el Fideicomiso tuvo atrasos en la preparación de las conciliaciones bancarias lo que causó que los ajustes necesarios para conciliar el balance en libros con el balance en banco y su efecto en la contabilidad fueron preparados significativamente posterior al cierre final del año.
- b. Debido al problema surgido en el sistema de información, el Fideicomiso no realizó a tiempo los análisis de las cuentas del mayor general para determinar que el balance de las mismas fuera correcto.

Recomendamos al Fideicomiso realizar una evaluación de sus necesidades dentro del sistema de contabilidad. Entre otras cosas el Fideicomiso debe:

- * Evaluar la necesidad de contratar personal adicional.
- * Definir las responsabilidades de cada empleado en el ciclo de contabilidad.
- * Evaluar las operaciones regularmente.
- * Completar la mecanización del sistema de contabilidad, con un programa adecuado que opere contabilidad de fondos y gravámenes..

OTRAS DEFICIENCIAS

2. CUENTAS POR COBRAR

Fondo General - Operacional

- a. Los procesos del sistema de contabilidad actualmente utilizados por el Fideicomiso no mantienen un detalle adecuado de todas las cuentas por cobrar ni proveen detalle de las cuentas por envejecimiento. Además, la gestión de cobro del Fideicomiso no es eficiente por que las responsabilidades no están claramente definidas entre el área de contabilidad y el área legal.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACION Y
CONSERVACION DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
RESUMEN DE CONDICIONES REPORTABLES Y RECOMENDACIONES
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

Fondo General - Operacional - (continuación)

Recomendamos que se establezca un sistema adecuado que permita identificar detalladamente las cuentas por cobrar y que provea un análisis de las cuentas por envejecimiento. Este análisis deberá ser utilizado para darle seguimiento a las cuentas por cobrar morosas. Además, los deberes y responsabilidades deben ser claramente definidas para que se le asigne dicha labor a algún empleado en específico.

- b. El Fideicomiso le arrendó a Ecuestre, Inc. las facilidades del Parque Julio Enrique Monagas por un período de seis (6) años. El contrato requiere que Ecuestre, Inc. realizara mejoras permanentes al Parque por \$144,000 durante los primeros tres (3) años del contrato.

Al 30 de junio de 1997 el monto de las mejoras permanentes realizadas por Ecuestre, Inc. no ha sido determinado ni registrado en libros. Tampoco se ha determinado ni registrado la cuenta por cobrar, si alguna, y el ingreso generado por dicha transacción en los libros del Fideicomiso.

Recomendamos a la Gerencia del Fideicomiso que determine el monto de las mejoras permanentes realizadas por Ecuestre y se reconozca en libros los activos fijos y cualquier cuenta por cobrar que pudiera resultar.

3. CUENTAS POR PAGAR

Todos los Fondos

El Fideicomiso no mantiene un subsidiario de cuentas por pagar adecuado y, por lo tanto, no existe un proceso de reconciliaciones con el mayor general y nos consta que existe atraso significativo en las cuentas individuales.

Esto ocasiona que los procesos de cierre de libros de final de año no se puedan realizar con la rapidez requerida y no se efectúen los ajustes al mayor general requeridos.

Recomendamos se establezca un sistema que provea dicho subsidiario y que el mismo se reconcilie periódicamente con el mayor general.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACION Y
CONSERVACION DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
RESUMEN DE CONDICIONES REPORTABLES Y RECOMENDACIONES
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

4. PRUEBA DE DESEMBOLSOS

Durante las pruebas de desembolsos realizada para el año terminado el 30 de junio de 1997 notamos lo siguiente:

- a. Está en proceso la preparación de el Registro de Suplidores clasificado de acuerdo con los bienes o servicios que ofrecen según lo establece el Reglamento para la Adquisición de Bienes y Servicios.

Recomendamos al Fideicomiso obtenga la aprobación de los oficiales pertinentes y además, verifique la disponibilidad de fondos previo a la otorgación de un contrato de bienes o servicios. Esto ayudará al Fideicomiso a mantener el control del presupuesto asignado.

5. ORDENES DE COMPRA

En siete (7) de cuarenta y tres (43) casos examinados encontramos que las órdenes de compra no fueron firmadas por el agente comprador. También, en una ocasión se encontró que una orden de compra fue emitida sin la autorización del Director del Fideicomiso. Además, en otra ocasión no se encontró evidencia de aprobación y verificación de los fondos al emitir la orden de compra.

Recomendamos se planifique la adquisición de bienes y se utilice el procedimiento que requiere el reglamento. También se debe evaluar si los parámetros para las diferentes modalidades de adquisición incluidas en el Reglamento están acorde con la realidad actual del Fideicomiso.

6. ACTIVOS FIJOS

- a. Política de Capitalización

El reglamento actual del Fideicomiso establece que se capitalicen compras de equipo de \$100 o más. Esto ocasiona que se registre como equipo artículos misceláneos, lo que dificulta el registrar y controlar dicho equipo.

**CONSERVACION DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
RESUMEN DE CONDICIONES REPORTABLES Y RECOMENDACIONES
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

El reglamento, además, no establece las características que debe tener un artículo comprado para ser capitalizado en el fondo de mejoras capitales. Esto trae como consecuencia que se capitalicen artículos que no aumentan la vida útil de los activos.

Recomendamos a la Gerencia que la política de capitalización de activos sea revisada y se establezcan las políticas de capitalización por categorías de activos.

b. Subsidiario Activos Fijos

El Fideicomiso no cuenta con un subsidiario de activos fijos por categoría, fecha de compra, costos y mejoras.

Recomendamos que se establezca un subsidiario de activos fijos por categoría, fecha de compra, costos y mejoras.

7. INVERSIONES

Durante nuestra auditoría observamos que el Fideicomiso tiene un papel comercial por \$13,777,894 y que el rendimiento de éste no es el óptimo.

El Director Ejecutivo del Fideicomiso tiene autoridad para invertir o reinvertir en valores u otra propiedad según lo establece la escritura número tres de la Constitución del Fideicomiso.

Recomendamos al Fideicomiso que evalúe las posibilidades de invertir en valores de mayor rendimiento.

8. EVALUACION DE PROPUESTAS DE SERVICIO

El Reglamento para la Adquisición de Bienes y Servicios del Fideicomiso establece en el Artículo VII Compras - Concepto, Etapas, Procedimientos, Sección C-5 que para la adquisición de servicios profesionales o muy especializados mediará una solicitud o petición de propuestas de servicios que serán evaluadas y negociadas por un comité técnico especializado, designado por el Director Ejecutivo.

Durante el año terminado el 30 de junio de 1997 todas las propuestas de servicios profesionales examinados fueron aprobadas por el Director Ejecutivo sin mediar la participación o designación de un comité técnico especializado.

FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACION Y

**CONSERVACION DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
RESUMEN DE CONDICIONES REPORTABLES Y RECOMENDACIONES
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

Recomendamos al Fideicomiso el establecimiento del comité técnico especializado y que el mismo esté compuesto por personas con el conocimiento técnico requerido. Es una práctica recomendable el conservar los documentos que sustentan la evaluación y negociación de este Comité al otorgar contratos de servicios profesionales.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE CUMPLIMIENTO A BASE DE UNA AUDITORIA
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS
NORMAS DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL**

**Junta de Fiduciarios
Fideicomiso para el Desarrollo,
Operación y Conservación de los
Parques Nacionales de Puerto Rico**
San Juan, Puerto Rico

Auditamos los estados financieros del Fideicomiso para el Desarrollo, Operación y Conservación de los Parques Nacionales de Puerto Rico para el año terminado el 30 de junio de 1997, y emitimos nuestro informe con fecha del 15 de diciembre de 1997.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas y las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Dichas normas requieren que la auditoría se planifique y ejecute con el propósito de obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen información incorrecta de carácter significativo.

El cumplimiento con leyes, reglamentos y contratos aplicables al Fideicomiso es responsabilidad de la Gerencia del Fideicomiso. Como parte de obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen información incorrecta de carácter significativo, nosotros realizamos pruebas de cumplimiento con ciertas leyes, reglamentos y contratos. Sin embargo, nuestro objetivo no es proveer una opinión sobre el cumplimiento con ciertas provisiones de ley, reglamentos y contrato y por lo tanto, no expresamos una opinión.

El resultado de nuestras pruebas no indican incumplimiento bajo las Normas de Auditoría Gubernamental. Nosotros notamos ciertas situaciones de incumplimiento no significativas que han sido incluidas en el Resumen de Condiciones Reportables y Recomendaciones.

**Junta de Fiduciarios
Fideicomiso para el Desarrollo,
Operación y Conservación de los
Parques Nacionales de Puerto Rico**

Este informe está dirigido a la Junta de Fiduciarios, a la Gerencia y a las Agencias pertinentes del Gobierno de Puerto Rico. Esta restricción no limita la distribución del informe, el cual después de emitido se convierte en un documento público.

**FUENTES-FERNANDEZ & COMPANY
Contadores Públicos Autorizado
Licencia Número 197**

15 de diciembre de 1997
San Juan, Puerto Rico

El sello número 1472511
fue adherido al original de
este informe.

**FIDEICOMISO PARA EL DESARROLLO, OPERACIÓN
Y CONSERVACIÓN DE LOS PARQUES NACIONALES DE PUERTO RICO
(COMPONENTE INTEGRAL DEL GOBIERNO DE PUERTO RICO)
SITUACION ACTUAL DE LAS CONDICIONES REPORTABLES
Y RECOMENDACIONES DE AÑOS ANTERIORES
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 1997**

Durante nuestro trabajo notamos que la gran mayoría de las condiciones reportables incluidas en el informe al 30 de junio de 1996 continúan en el mismo estatus. Las mismas fueron incluidas en el Resumen de Condiciones Reportables y Recomendaciones al 30 de junio de 1997.