

SESIONES ORDINARIAS

2003

ORDEN DEL DIA N° 2426

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 19 de agosto de 2003

Término del artículo 113: 28 de agosto de 2003

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para mejorar la gestión de la Comisión Nacional de Energía Atómica, en la implementación del Programa 18 “Investigación, Desarrollo y Formación de los Recursos Humanos en el Area Nuclear”. (101-S.-2003.)

Buenos Aires, 23 de julio de 2003.

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 nacional, solicitándole informe sobre las medidas adoptadas para mejorar la gestión de la Comisión Nacional de Energía Atómica, en la implementación del Programa 18 “Investigación, Desarrollo y Formación de los Recursos Humanos en el Area Nuclear”.

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

Saludo a usted muy atentamente.

MARCELO LÓPEZ ARIAS.
Juan Estrada.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación informa que realizó una auditoría de gestión del Programa 18 “Investigación, Desarrollo y Formación de los Re-

ursos Humanos en el Ambito Nuclear”, incluida en el Presupuesto Nacional para el ejercicio 1999, en el ámbito de la Comisión Nacional de Energía Atómica.

La AGN informa que el proyecto de informe fue puesto en conocimiento de la Comisión Nacional de Energía Atómica, la que ha formulado consideraciones que fueron tomadas en cuenta para elaborar el informe definitivo.

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Nación, aprobadas por resolución 145/93, dictada en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119, inciso d), de la ley 24.156. La evaluación se encaminó hacia los aspectos administrativos y operativos, quedando excluidos de la consideración los procesos técnicos de que se vale la Comisión Nacional de Energía Atómica en el ejercicio de su competencia en materia nuclear.

La AGN manifiesta que no se analizaron tampoco, en particular, los mecanismos de gestión aplicados a los proyectos de inversión asociados al programa, en razón de su limitada significatividad económica, aunque sí se evaluó el circuito de información sobre el cumplimiento del grado de avance programado para dichos proyectos en el presupuesto de la comisión.

En las Aclaraciones Previas, el informe de la AGN hace un análisis del marco legal e institucional en que se desenvuelve la Comisión Nacional de Energía Atómica.

El informe de la AGN carece de las conclusiones a que se arribó con la tarea realizada, limitándose a realizar solo recomendaciones.

Los Comentarios y Observaciones se dividen en dos capítulos, a saber, 1) Relevamiento preliminar; y 2) Mecanismos de control de la gestión.

En el capítulo de Relevamiento Preliminar, se refiere a la Estructura Orgánica y al Análisis Presupuestario (Recaudación de Recursos Propios y Ejecución de Gastos).

En el capítulo de Mecanismos de Control de la Gestión, se refiere a la factibilidad de la evaluación de la gestión y de los sistemas de información, a la Formación de Recursos Humanos y a la Investigación y Desarrollo.

Relevamiento preliminar

Con relación a la estructura orgánica, al analizar la organización vigente al tiempo de la auditoría, se observa que se han efectuado aperturas por decisión de la CNEA, cuando correspondía ser asignado por decisión administrativa. La auditoría de calidad de los reactores debería centralizarse en un área independiente de los jefes de reactor.

Con relación al Análisis Presupuestario, cabe señalar que el 89 % del crédito vigente al 31-12-1999 para el Programa 18 tenía por objeto solventar los gastos fijos, representados por remuneraciones, cargas sociales, servicios, bienes de consumo, etcétera, destinándose un 11 % para atender planes de inversión y formación de recursos humanos especializados.

A su vez, el 73 % del financiamiento total fue provisto por el Tesoro nacional y el resto por la Fuente de Financiamiento 12-Recursos Propios. Los recursos propios provienen de la venta de bienes y servicios, el canon que paga Nucleoeléctrica Argentina S.A., los dividendos devengados por las empresas Combustibles Nucleares Argentinos S.A., Fabricación de Aleaciones Especiales S.A. y Dioxitek S.A., el cobro de alquileres y otros ítem menores.

La Recaudación de Recursos Propios, en el ejercicio 1999 fue de \$ 26.966.219,89. Además ingresaron \$ 2.153.773,53, como conceptos "extrapresupuestarios", procedentes de la aplicación de la mecánica prevista en la ley de promoción y fomento de la innovación tecnológica 23.877, del recupero de fondos, de garantía de terceros, etcétera.

Con relación a los Recursos Propios se señala que:

a) La empresa Nucleoeléctrica Argentina S.A. que debe abonar un canon a la CNEA destinado a financiar las funciones de investigación y desarrollo, mantenía al 31-12-1999 una deuda impaga por dicho concepto de \$ 41.630.800,47, que se ha incrementado en el ejercicio 2000, a la que se deben añadir prestaciones pendientes por alquileres, ventas y otros rubros;

b) Los elementos de juicio aportados por el auditado al momento del examen, no posibilitaron validar la base de cálculo del alquiler facturado a la

empresa Fabricaciones de Aleaciones Especiales S.A.;

c) La CNEA percibe sumas en compensación por el uso de, entre otras, las instalaciones del Centro Atómico Ezeiza, no pudiendo determinarse los criterios en base a los que se define el porcentaje de retribución por áreas comunes ni el material consumido o los rubros que integran las expensas;

d) En una situación de pago, que ingresó el 9-2-99, tiene fundamento en lo facturado a los hospitales dependientes del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, en los meses de enero a setiembre del año anterior, en virtud de un convenio que en realidad se suscribió recién el 2-4-99, sobre el que, además, no se pudo constatar su aprobación por la Legislatura, tal como se estableciera expresamente en el mismo. Ello se repite en otro caso, donde además el monto recibido equivale a un 70 % de lo facturado.

En lo que hace a los conceptos "extrapresupuestarios":

a) En un caso no se aportaron antecedentes que permitan establecer el motivo del recupero, ni la razón por la que se lo expone como extrapresupuestario;

b) En otro no pudo contarse con el acuerdo respaldatorio del pago que efectúa la empresa Combustibles Nucleares Argentinos S.A. por el suministro de energía eléctrica que le efectúa la CNEA. Por otra parte, el mismo concepto, en otras ocasiones, es ingresado como presupuestario.

En lo que respecta a la Ejecución de Gastos, la AGN manifiesta que se examinaron 23 expedientes que se solventan a través del Programa 18 apreciándose, en general, que se aplican en forma adecuada los procedimientos para la adquisición de bienes y servicios, salvo en algunos aspectos, como la falta de cumplimiento de recaudos sobre habilitación del local o la presentación de la documentación técnica requerida por el pliego de condiciones. También se ha observado que existen convenios con personas de existencia visible, con miras a la ejecución de una tarea personal, lo cual en los hechos significa una locación de servicios que deberían ajustarse a las prescripciones específicas, atendiendo a las restricciones que pesan sobre quienes se han acogido al régimen de retiro voluntario.

Mecanismos de control de la gestión

El Programa 18 fue instituido con el objetivo de continuar con las actividades de investigación y desarrollo en el ámbito nuclear, coordinar y evaluar los proyectos y líneas de investigación, mantener y acrecentar la estructura científico técnica de la Institución, a través del sistema de formación y capacitación del personal permanente y de becarios y formar graduados de excelencia en las carreras del área que se desarrollan en los institutos Balseiro, profesor Jorge

Sábato y de Enseñanza Superior, creados en el ámbito de los centros atómicos Bariloche, Constituyentes y Ezeiza, respectivamente.

Cabe señalar que el Presupuesto sólo estipula metas, con su correspondiente Unidad de Medida, para los objetivos atinentes es a la formación y capacitación de becarios y a la formación de graduados que insumen un monto equivalente al 5,50 % del Presupuesto global del Programa. Con respecto a los restantes objetivos, no se definieron indicadores ni se cuantificaron los logros a alcanzar. La CNEA indicó que en los próximos ejercicios esperan subsanar la situación indicada.

Con relación a la Factibilidad de la evaluación de la gestión y de los sistemas de información, la AGN señala que el auditado no ha desarrollado un Sistema de Información Gerencial integral que contenga un tablero de comando para la toma de decisiones, ni defina indicadores fuera de las Unidades de Medida mencionadas. No quedó acreditada la existencia de una planificación de los objetivos a cumplir en el ejercicio, diseñada en forma que permita una correlación entre gasto y logros, ni de mecanismos de seguimiento y autoevaluación de la gestión. No se ha arbitrado tampoco una estructura de costos, a excepción de la que se utiliza en los contratos que se celebran con terceros en el marco de la Ley de Innovación Tecnológica.

El Programa 18 financia la capacitación en disciplinas afines a la competencia del organismo. En 1999 se otorgaron 302 becas para cursar las carreras de grado en ingeniería nuclear y de materiales y la licenciatura en física, así como los estudios de nivel terciario que se imparten en los distintos institutos dependientes, bajo la supervisión de profesionales de la entidad. El programa solventaba, además, 1.299 cargos asignados a agentes de la planta permanente del organismo.

Cabe señalar que el otorgamiento y eventual prórroga de una beca interna, no conlleva el compromiso por parte de la CNEA de incorporar posteriormente al estudiante a su plantel. En la práctica no se producen incorporaciones de becarios egresados a la planta de la CNEA, en razón de las políticas de racionalización de recursos humanos. Por ello, un número significativo de egresados ha emigrado al exterior o se ha incorporado a la actividad privada.

Se comprobó que en un número significativo de legajos de becarios faltan constancias tales como la copia del acto administrativo que adjudica el beneficio o su prórroga y de los comprobantes que acreditan la aprobación de las materias básicas para el ingreso. En otros, hay divergencia entre el tipo de beca o el lugar de ejecución que figuran en el legajo y los que surgen de la base de datos proporcionada por el Departamento de Recursos Humanos. En un caso, además, hay discordancia en-

tre la información de esta área y la suministrada por el respectivo instituto, en la cual el beneficiario no consta como becario.

Cotejadas las órdenes de pago emitidas contra los fondos del programa, por los meses de mayo y agosto de 1999 con las respectivas liquidaciones de becas, se advirtieron discrepancias en los totales. Practicadas comprobaciones complementarias, se entiende que se ha recurrido a compensaciones con otros programas a fin de paliar eventuales insuficiencias de crédito.

En relación al personal permanente se obtuvo una muestra equivalente al 5 % de los legajos pertenecientes a la dotación financiada por el Programa. Sobre ellos se verificó que no obran constancias de los actos administrativos que dispusieron la incorporación del agente ni la situación de revista actual en el 89 % de los casos y del seguro de vida obligatorio en el 100 % de los legajos consultados. En el 55 %, la declaración jurada de acumulación de cargos no se encuentra actualizada y en un 19 % no obra copia del título profesional.

En 1999, las funciones de Investigación y Desarrollo que ejecutaba la Comisión Nacional de Energía Atómica se organizaban en torno a cuatro Programas Troncales, a saber: reactores y centrales nucleares, ciclo de combustible, radioisótopos y radiaciones y residuos y desmantelamiento, estructurados a su vez, en actividades internas. El Programa 18 financiaba parcialmente los tres primeros.

Las debilidades señaladas por la AGN en las funciones de investigación y desarrollo son las siguientes;

- Los centros atómicos no utilizaron criterios expositivos uniformes, situación que dificulta un análisis comparativo, no obstante lo cual se pudo establecer que los trabajos se materializan en informes técnicos, bienes físicos, planos y/o especificaciones, que no se reflejan en los indicadores presupuestarios.

- La forma de integración de los equipos de trabajo, involucra el riesgo que, de no existir una adecuada planificación conjunta de los tiempos por parte de todos los jefes de programa y los titulares de unidades de actividad, se incurra en una sobrecarga en la demanda de tareas para algunos agentes, con la consiguiente superposición temporal y la dificultad para establecer prioridades.

- En los centros atómicos se han instrumentado mecanismos de control para evitar las prácticas que comprometan el medio ambiente por generación de efluentes y residuos peligrosos convencionales, pero se entiende que debería asegurarse la continuidad de tareas de mantenimiento preventivo y procedimientos que provean soluciones, con inmediatez cuando se detectan deficiencias.

- Se han observado hechos sufridos por sus agentes en ocasión del trabajo, por accidentes y por

enfermedades profesionales, por lo cual se hace necesario extremar las medidas de higiene y seguridad para reducir al mínimo estos hechos.

Tomado conocimiento de lo informado por la Auditoría General de la Nación, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo nacional para que informe sobre las medidas adoptadas para mejorar la gestión de la Comisión Nacional de Energía Atómica, en la implementación del Programa 18 "Investigación, Desarrollo y Formación de los Recursos Humanos en el Area Nuclear".

*Oscar S. Lamberto. – Miguel A. Pichetto.
– José L. Gioja. – Gerardo R. Morales.
– Raúl Baglini. – José A. Vitar. –
Ricardo C. Quintela.*

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, ha considerado el expediente Oficiales Varios 374/01, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre auditoría de gestión en el ámbito de la Comisión Nacional de Energía Atómica 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, para que informe sobre las medidas adoptadas para mejorar la gestión de la Comisión Nacional de Energía Atómica, en la implementación del Programa 18 "Investigación, Desarrollo y Formación de los Recursos Humanos en el Area Nuclear".

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, 24 de junio de 2003.

*Oscar S. Lamberto. – Miguel A. Pichetto.
– José L. Gioja. – Gerardo R. Morales.
– Raúl Baglini. – José A. Vitar. –
Ricardo C. Quintela.*

2

Ver expediente 10-S.-2003.

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