

SESIONES ORDINARIAS

2003

ORDEN DEL DIA N° 2998

COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 3 de noviembre de 2003

Término del artículo 113: 12 de noviembre de 2003

SUMARIO: **Comisión** Nacional de Energía Atómica. Adopción de medidas para que la misma proceda a actualizar su información contable, legal y técnica adecuándolas a la normativa vigente y a ponerla a disposición de la Auditoría General de la Nación para que la misma emita la opinión que determina su competencia legal y cuestiones conexas. (176-S.-2003.)

Buenos Aires, 15 de octubre 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 llevar a su conocimiento 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, manifestando la necesidad de que: *a)* La Comisión Nacional de Energía Atómica proceda a actualizar su información contable, legal y técnica adecuándolas a la normativa vigente, y a ponerla a disposición de la Auditoría General de la Nación a los fines de que la misma emita la opinión que determina su competencia legal; *b)* se adopten las medidas conducentes a la determinación y efectivización de las responsabilidades que correspondan en función de lo informado por la Auditoría General de la Nación respecto al resultado de su labor en el organismo.

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

Saludo a usted muy atentamente.

JOSÉ L. GIOJA.
Juan H. Estrada.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación remitió la resolución 185/01 referente a los estados contables de la Comisión Nacional de Energía Atómica, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1999.

La Auditoría General de la Nación informa que procedió a examinar los estados contables de la Comisión Nacional de Energía Atómica por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1999.

El examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría aprobadas por la AGN mediante resolución 145/93 dictada en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119 inciso *d)* de la ley 24.156. Dichas normas son compatibles con las adoptadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.

El dictamen de la Auditoría General de la Nación es con abstención de opinión, debido al efecto significativo que tienen las situaciones mencionadas en el apartado 3, sobre los estados contables de la Comisión Nacional de Energía Atómica al 31 de diciembre de 1999.

En el apartado 3 "Aclaraciones previas al dictamen" se exponen situaciones que implicaron limitaciones en el alcance del trabajo, que le impiden a la AGN, emitir opinión sobre los estados contables.

A continuación detallamos esas limitaciones:

—El saldo de Fondos Rotatorios al cierre del ejercicio, incluye documentación a rendir por \$ 189.541,50.

—Del cotejo entre el saldo de Fondo Rotatorio Sede Central Banco, expuesto en los estados contables y el que surge del Anexo II "Bancos/Cuentas Corrientes y de Ahorro", se determinó una diferencia de \$ 35.710,74.

—La CNEA no lleva un registro de los movimientos de deudores por ventas y proveedores, donde queden reflejadas todas las operaciones, ya sea por facturación o pagos correspondientes.

–Se efectuaron circularizaciones de saldos deudores. De las respuestas obtenidas surgieron varias diferencias que no han sido conciliadas.

–De las respuestas a las circularizaciones de saldos acreedores efectuadas, surge una diferencia importante, no conciliada con la firma ENSI SE.

–Con respecto a la cuenta DGI-IVA, la AGN verificó que no coinciden los importes que surgen de los libros con las declaraciones juradas, de lo que deduce que no se efectúan conciliaciones previas a la confección de las correspondientes declaraciones.

–El sector patrimonio de sede Central es el encargado de consolidar la información que proviene de las distintas unidades operativas regionales, pero este sector no realiza ningún control sobre los valores recibidos, ni posee la integración y composición de los inventarios físicos de los distintos bienes.

–No se exponen en “Notas a los estados contables”, el saldo correspondiente a pagarés y seguros de caución en concepto de garantía por contrataciones, de \$4.537.691,10, que surgen de los arqueos realizados al cierre del ejercicio.

Con relación al rubro Bienes de Uso:

–La AGN manifiesta que no ha obtenido evidencias de toma de inventario generales.

–Según surge de los estados contables, se hallan sin registrar bienes existentes en el organismo donados por la Fundación Balseiro.

–Con relación a la valuación de bienes inmuebles, el Tribunal de Tasaciones de la Nación, según decisión administrativa 56/99, practicará la valuación contable de la totalidad de los bienes privados del Estado, pero según comunicación de dicho tribunal a la CNEA, los inmuebles bajo su esfera de responsabilidad serán valuados en ejercicios futuros.

–En el ejercicio se realizó un ajuste a las amortizaciones de Bienes de Uso, por \$7.165.622. Consultado el organismo, informó que dicho ajuste se debe a la reclasificación de obras en curso (partidas no amortizables) en partidas amortizables, cargándose el mismo al resultado del ejercicio, cuando debió imputarse a la cuenta Ajuste de Ejercicios Anteriores. Además, no fue suministrado ningún detalle o integración del mencionado ajuste.

–El alta patrimonial de los bienes adquiridos en el exterior se registra en el momento de la apertura de la carta de crédito y no al momento de la recepción definitiva de los mismos. Por tal motivo, existen altas patrimoniales de bienes que no se encuentran físicamente en el patrimonio.

–De las altas de Bienes de Uso correspondientes a las partidas 4.3. Maquinarias y Equipos, 4.5. Libros, Revistas y Otros Elementos Coleccionables y 4.8. Activos Intangibles, que totalizan en el ejercicio 1999 \$1.581.387,90, existen bienes por \$746.895,28 (47,23 %), que no pudieron ser identificados al cierre del ejercicio.

–No se encuentra expuesta en los estados contables la previsión contable, en concepto de sentencias firmes artículo 68 ley 11.672 por \$490.976, de acuerdo a lo establecido en la circular 4/00 de la Contaduría General de la Nación, ni tampoco la contingencia estimada por las sentencias en trámite de \$3.500.000, según nota elevada por el organismo a la CGN, el 28-2-00 en cumplimiento de la mencionada circular.

–Se verificó en 27 transacciones analizadas, por un importe total de \$1.898.373,42, que los bienes y/o servicios fueron recepcionados y conformados respectivamente con suficiente antelación al cierre del ejercicio 1998, por lo que las órdenes de pago respectivas debieron ser emitidas en el ejercicio anterior, conformando así la deuda exigible del ejercicio 1998 y no registrándose la operación en el año 1999. Se verificaron además, 11 transacciones por un total de \$667.922,96, cuyos bienes fueron recepcionados los últimos días del ejercicio 1998, por lo que no fueron emitidas sus correspondientes órdenes de pago, generándose por consiguiente una omisión de pasivos por el mencionado importe y una registración extemporánea durante el ejercicio bajo análisis.

Del análisis de los hechos posteriores al cierre, surgen las siguientes situaciones:

–Órdenes de pago emitidas con posterioridad al tope establecido normativamente, situación que genera al cierre del ejercicio, omisión de pasivos, por cuanto el devengamiento de las operaciones se registra en el ejercicio posterior al correspondiente.

–Si bien la normativa vigente contempla un plazo cierto desde la recepción y/o conformación de los bienes y servicios para devengar el gasto, dicho plazo genera al cierre del ejercicio, omisiones como las de arriba descriptas.

–En el caso en que las fechas de las facturas por bienes recepcionados o servicios conformados en el ejercicio 1999, son posteriores a la fecha de cierre del ejercicio, el organismo no ha registrado gasto ni pasivo alguno al cierre del ejercicio bajo análisis. De un análisis de los primeros seis meses del año 2000 se ha observado la emisión de órdenes de pago por bienes recepcionados o servicios conformados en el ejercicio 1999 no registrados en el mismo por \$3.649.262,43.

–En función de la ley 23.877 de promoción y fomento de la innovación tecnológica, la Fundación “José A. Balseiro” en su carácter de unidad de vinculación de la Comisión Nacional de Energía Atómica, ejecutó 429 proyectos habiendo facturado \$2.463.480,37. Dicha situación no se encuentra expuesta en los estados contables al 31 de diciembre de 1999, ni en sus notas complementarias.

*Oscar S. Lamberto. – Miguel A. Pichetto.
– José L. Gioja. – Omar E. Becerra. –
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 482/01, mediante el cual la Auditoría General de la Nación remite resolución sobre los estados contables al 31 de diciembre de 1999 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, manifestando la necesidad de que: *a)* La Comisión Nacional de Energía Atómica proceda a actualizar su información contable, legal y técnica adecuándolas a la normativa vigente, y a ponerla a disposición de la Auditoría General de la Nación a los fines de que la misma emita la opinión que determina su compe-

tencia legal; *b)* se adopten las medidas conducentes a la determinación y efectivización de las responsabilidades que correspondan en función de lo informado por la Auditoría General de la Nación respecto al resultado de su labor en el organismo.

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, 9 de septiembre de 2003.

*Oscar S. Lamberto. – Miguel A. Pichetto.
– José L. Gioja. – Raúl E. Baglini. –
José A. Vitar. – Omar E. Becerra. –
Ricardo C. Quintela.*

2

Ver expediente 176-S.-2003.

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