

SESIONES ORDINARIAS

2012

ORDEN DEL DÍA N° 631

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA
DE CUENTAS

Impreso el día 27 de julio de 2012

Término del artículo 113: 7 de agosto de 2012

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación, en el examen realizado en el ámbito de Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima (NASA), sobre aspectos relativos a procedimientos administrativos-contables y de control interno correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de los años 2008, 2009 y 2010. (68-S.-2012.)

Buenos Aires, 11 de julio de 2012.

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 Cámara de Diputados de la Nación

RESUELVEN:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitándole informe sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en el examen realizado en el ámbito de Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima (NASA), sobre aspectos relativos a procedimientos administrativos-contables y de control interno correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de los años 2008, 2009 y 2010.

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

Saludo a usted muy atentamente.

AMADO BOUDOU.
Juan Estrada.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) efectuó las auditorías de los estados contables de Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima (NASA) correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de los años 2008, 2009 y 2010, emitiendo los relativos informes del auditor con fecha 15/2/2010, 5/3/2010, 14/5/2010 y 25/4/2011, respectivamente.

Al respecto informa que, adicionalmente, de las citadas auditorías han surgido observaciones y recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativos-contables y de control interno.

Agrega que el trabajo desarrollado ha consistido básicamente en evaluar los controles que tienen efecto sobre la información contable-financiera generada por el ente y que pueden, por lo tanto, afectar los saldos finales de los estados contables. Por lo que, en función de los objetivos definidos, el contenido del informe respecto a la evaluación del control interno cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido durante el desarrollo de su examen.

Asimismo, hace saber que las observaciones y recomendaciones que se exponen seguidamente han sido puestas en conocimiento del Área de Administración y Finanzas de NASA a efectos de obtener el parecer de los sectores auditados, conforme se indica en cada caso:

1. Salvaguarda de activos
 - 1.2. Recuperabilidad saldos
- Observación:

En el marco de un acuerdo de cooperación técnica con la Comisión Nacional de Energía Atómica (CNEA), la sociedad anticipó la suma de \$ 6.000.000. A la fecha de terminación de las tareas de la AGN no se ha dado cumplimiento a lo establecido contractualmente, existiendo denuncias ajenas a NASA sobre el destino de dicho dinero.

En tal sentido, informa que no obtuvo información ni documentación que acredite acciones destinadas a la concreción de lo establecido contractualmente o, en su defecto, tendientes a la recuperabilidad de los saldos registrados.

Recomendación:

Efectuar las acciones tendientes a la regularización de la situación expresada.

Respuesta del auditado:

El auditado hace mención a que se realizó una auditoría a los fines de determinar el monto a recuperar/aplicar sobre el anticipo otorgado de acuerdo al Convenio Marco para la Recuperación de la Capacidad Técnica de CNEA, estimándose la finalización de la misma durante el ejercicio en curso.

2. Normas, instructivos y procedimientos

2.1. Previsiones - Deudas en litigio

Observación:

Informa la AGN que no le fue suministrado un procedimiento o instructivo, que contemple las disposiciones en materia contable que hacen a la registración de los pasivos contingentes derivados de los incidentes dirimidos en sede judicial o administrativa, que comprenda las actuaciones de las gerencias de Asuntos Jurídicos y Societarios y de Contabilidad (v.g. niveles de probabilidad de ocurrencia, valuación en materia de consolidación).

Recomendación:

Se recomienda relevar, esquematizar y aprobar, conforme a normativas vigentes, procedimientos o instructivos con criterios dirigidos a los fines descritos precedentemente.

Respuesta del auditado:

En su respuesta, el auditado señala que a la fecha de cierre de los EECC correspondientes al ejercicio 2010 se encuentra implementada la recomendación, contándose con detalle de las tareas realizadas por la Gerencia de Asuntos Jurídicos y Societarios donde constan los criterios establecidos para la elaboración del citado informe. Asimismo, señala que los EECC correspondientes al ejercicio 2010 fueron elaborados de acuerdo a lo expuesto.

Comentario sobre la respuesta del auditado:

Al respecto, la AGN señala que no le fue suministrado por la Gerencia de Asuntos Jurídicos el procedimiento o instructivo descrito en la recomendación.

3. Análisis y gestión de saldos contables

3.1. Agua pesada

Observación:

Señala la AGN que la sociedad viene exponiendo dicho elemento como un bien de cambio corriente y que, atento al objeto social y características operati-

vas, su correcta registración se corresponde con un bien de consumo, el cual debería exponerse como corriente y no corriente de acuerdo al consumo esperado.

Recomendación:

Efectuar los análisis necesarios a los efectos de adecuar la información contable.

Respuesta del auditado:

El auditado expresa que comparte la adecuación en rubros no corrientes; a la vez, indica que a la fecha de su respuesta se ha adoptado dicho criterio.

3.2. Mercaderías en tránsito - Anticipos

Observación:

La registración en esta cuenta se realiza automáticamente por una transacción de SAP. Se verificó la existencia de órdenes de pedido abiertas que representan las diferencias entre los valores de las mercaderías registrados y el importe de la factura, algunas de ellas de antigua data y otras del ejercicio.

Dichas diferencias se ajustan manualmente debido a que el sistema no puede hacerlo en forma automática, quedando el anticipo sin aplicar al pasivo correspondiente.

Recomendación:

Efectuar un análisis periódico de la cuenta para detectar diferencias y ajustarlas.

Respuesta del auditado:

Informa que se encuentra atendida la presente recomendación a la fecha de cierre de los EECC correspondientes al ejercicio 2010.

Comentario sobre la respuesta del auditado:

Expresa el órgano de control externo que si bien se ha avanzado en la depuración de los saldos, se verifica la persistencia de órdenes de pedido abiertas, lo cual amerita la realización de los análisis pertinentes.

4. Prácticas de administración como soporte de registro de las operaciones

4.1. Actas

Observación:

Informa que verificó una excesiva dilación entre la realización de reuniones de directorio, Comité Ejecutivo UG CNA II y Comité de Auditoría y el pase (copiado) a libros rubricados de las actas correspondientes. Ello sin perjuicio de la confección y suscripción por parte de los presentes de minutas de las mismas.

Recomendación:

Arbitrar las medidas necesarias a los efectos de su corrección

Respuesta del auditado:

Informa que ha sido cumplimentada la recomendación, habiéndose cambiado el método (a la fecha

de emisión de su respuesta), de suscripción de actas permitiendo ello contar con las mismas debidamente suscritas a la finalización de cada reunión.

Comentario sobre la respuesta del auditado:

Destaca la AGN que a la fecha de cierre de los EECC del ejercicio 2010 se han remitido reiterados correos electrónicos al área correspondiente a los efectos de agilizar el pase a libros rubricados de las actas mencionadas.

4.2. Sistemas de información - Liquidación de haberes

Observación:

Señala la AGN que la coexistencia de sistemas informatizados en tiempo real y de carga diferida resta confiabilidad al sistema de información. El sistema SAP, con el cual se realiza la gestión económica y financiera, es alimentado con información proveniente de planillas de cálculo o sistemas paralelos.

La oficina de personal liquida los sueldos mediante un sistema denominado Meta 4, el cual no genera automáticamente el soporte para la confección del F. 931 así como tampoco el listado de sueldos correspondientes, siendo este último elaborado manualmente mediante una planilla electrónica de cálculo.

Dicho listado es remitido por Recursos Humanos a Contabilidad para realizar la registración de las diversas cuentas contables, generándose diferencias entre las remuneraciones contabilizadas, las informadas por personal mediante las planillas mensuales detalladas por códigos y aquellas informadas a la AFIP mediante el F. 931.

Observa que la registración contable de las contribuciones se efectúa con los datos extraídos del formulario 931.

Agrega que dado que se imputa a la misma cuenta contable conceptos de diversa índole –remunerativos y no remunerativos– esto genera dificultades con cualquier control global que requiera efectuarse.

Recomendación:

Se recomienda proceder a automatizar la generación y registración de los sueldos y cargas sociales a fin de evitar errores y duplicación de tareas.

Respuesta del auditado:

El auditado, en relación al soporte utilizado para la confección del F. 931, informa que –actualmente– con la implementación del sistema de gestión de recursos humanos (“PeopleNet”) se emite desde el sistema el archivo de exportación al aplicativo de AFIP y los informes de control.

Respecto de los asientos de remuneración correspondientes, informa que se encuentra en las últimas etapas de prueba para ser incluidos en el sistema integrado de gestión (SAP), estimándose durante el presente ejercicio su finalización.

5. Certificaciones - Contratistas

Observación:

Del relevamiento realizado en el ejercicio 2010 se han detectado en varias oportunidades certificados con enmiendas que no han sido salvadas correctamente, como asimismo se han visualizado certificados con la leyenda: “Aprobado con observaciones”.

Recomendación:

Se sugiere que se salven correctamente los certificados indicando en la enmienda cuál es la corrección efectuada con la debida intervención de autoridad competente.

6. Gastos parada programada

Observaciones:

a) La sociedad utiliza el criterio de registrar en sus cuentas de gastos, las operaciones relacionadas con las paradas de planta programadas de sus unidades productoras, en el ejercicio en que se incurre el mismo. Dichas paradas son procesos de mantenimiento programados, periódicos y que implican un cese transitorio en las actividades de la central, con la particularidad de que entre cada parada el intervalo trasciende un ejercicio, sin embargo se castiga sólo el ejercicio en que se produce la parada, que a su vez registra un menor ingreso por el cese de operaciones.

b) Expresa que a la fecha de su informe no ha contado con un procedimiento adecuado que permita determinar la correcta imputación contable a parada de planta o a extensión de vida útil de la CNE. Señala que durante el ejercicio 2010 la empresa ha activado en el PEV (extensión de vida útil de la central Embalse) gastos imputados al resultado operativo del ejercicio anterior imputándolos contra área.

Recomendaciones:

a) Establecer un criterio para realizar la mejor estimación posible, reconociéndose una provisión a lo largo del tiempo comprendido entre la última parada y la fecha en que se encuentra programada la próxima, para luego ir cancelando dicho pasivo contra las erogaciones que se producen en oportunidad en que se concreta el mantenimiento.

b) A fin de justificar la registración pertinente, la sociedad debiera contar con análisis en tiempo y forma que permitan verificar o validar el procedimiento utilizado.

Respuesta del auditado:

Los gastos de parada programada, son erogaciones imputables al período en que se incurren, atento a que si bien existen algunas actividades comunes, las actividades relevantes son particulares de cada parada y los costos en los que se incurren varían significativamente en función, entre otros conceptos, de la diversidad de suministros nacionales y extranjeros que se utilizan, las

variaciones tarifarias de los servicios nacionales y extranjeros que se llevan a cabo, entre otros. Se debe citar que los estados contables (EECC) correspondientes al ejercicio 2010 fueron elaborados de acuerdo a lo expuesto y con los mismos criterios de los ejercicios anteriores.

Comentario sobre la respuesta del auditado:

Si bien existen gastos o precios definitivos imprevisibles o de difícil estimación, se elaboran presupuestos detallados de las tareas programadas que comprenden las distintas paradas, cuya información podría ser utilizada para una mejor distribución e imputación de los gastos e ingresos.

7. Depósitos - Otros activos

Observación:

Para el ejercicio 2010 la empresa efectúa el cálculo de la provisión por obsolescencia sobre la base de un listado de los bienes inmovilizados correspondientes a CNA I y CNE actualizado al 2004.

Recomendación:

Se recomienda que la base para el cálculo de la provisión por obsolescencia se efectúe sobre bases actualizadas al cierre del ejercicio.

8. Provisión - Vacaciones

Observación:

Personal fuera de convenio colectivo (Luz y Fuerza Apuaye)

Como consecuencia del análisis de la cuenta Provisión Vacaciones para el ejercicio 2010, la AGN verificó que una gran cantidad de agentes acumulan licencia ordinaria prevista en el artículo 150 de ley 20.744 desde el año 2006, cuando conforme a lo dispuesto por el artículo 164 de la misma norma sólo puede acumularse a un período de vacaciones la tercera parte de un período inmediatamente anterior que no se hubiese gozado.

Personal adherido al convenio colectivo (Luz y Fuerza Apuaye)

El artículo 34, punto 1.5 del Convenio de Luz y Fuerza y el artículo 26, punto f) del Convenio Apuaye, establece que la autoridad responsable podrá transferir íntegra o parcialmente ante circunstancias especiales o por razones estrictas de servicios al año siguiente la licencia anual reglamentaria siempre que previamente hubiera tratado y acordado con la representación de los trabajadores, no pudiendo aplazarse por más de un año.

Recomendación:

Adoptar las medidas a los efectos de adecuar los días de licencias de vacaciones acumuladas por los agentes a lo establecido en las normas reglamentarias vigentes.

Roberto F. Ríos. – Gerardo R. Morales. – José M. Á. Mayans. – Enrique A. Vaquié. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M.

Díaz Bancalari. – Manuel Garrido. – Julio R. Solanas. – Elena M. Corregido. – Pablo G. González. – Nanci M. A. Parrilli. – Ernesto R. Sanz.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Oficiales Varios 448/11, Auditoría General de la Nación comunica resolución 201/11, sobre los estados contables por el ejercicio finalizado el 31/12/10 correspondientes a Nucleoeléctrica Argentina S.A.; y, por las razones expuestas en sus fundamentos, os aconseja la aprobación del siguiente

Proyecto de resolución

El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación

RESUELVEN:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitándole informe sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en el examen realizado en el ámbito de Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima (NASA), sobre aspectos relativos a procedimientos administrativos-contables y de control interno correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de los años 2008, 2009 y 2010.

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

De acuerdo con las disposiciones pertinentes, este dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 17 de mayo de 2012.

Roberto F. Ríos. – Gerardo R. Morales. – José M. Á. Mayans. – Enrique A. Vaquié. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M. Díaz Bancalari. – Manuel Garrido. – Julio R. Solanas. – Elena M. Corregido. – Pablo G. González. – Nanci M. A. Parrilli. – Ernesto R. Sanz.

2

Ver expediente 68-S.-2012.

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