

SESIONES EXTRAORDINARIAS

2016

ORDEN DEL DÍA N° 1246

Impreso el día 15 de diciembre de 2016

Término del artículo 113: 26 de diciembre de 2016

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA
REVISORA DE CUENTAS

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con motivo de su informe sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y de control interno correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2014 de Nucleoeléctrica Argentina S.A. (NASA). (267-S.-2016.)

Buenos Aires, 2 de noviembre de 2016.

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 regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con motivo de su informe de auditoría sobre aspectos relativos a procedimientos administrativo-contables y de control interno correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 de Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima (NASA).

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

Saludo a usted muy atentamente.

FEDERICO PINEDO.
Juan P. Tunessi.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) comunica la resolución AGN 15/16 por la cual aprueba el

informe del auditor referido a los estados contables de Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014.

Manifiesta que, adicionalmente, de la citada auditoría han surgido observaciones y recomendaciones sobre aspectos relativos a procedimientos administrativos contables y de control interno.

La tarea desarrollada comprende los hechos y circunstancias que fueron de su conocimiento hasta el 26 de mayo de 2015. Las tareas fueron llevadas a cabo hasta el 21 de agosto de 2015.

En el apartado “Alcance del trabajo” informa que el requerimiento de auditoría efectuado por Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima no tuvo como objetivo principal el análisis de su sistema de control interno, ya que la revisión no fue planificada con el propósito de un minucioso estudio y evaluación de ninguno de los elementos del referido sistema y no fue realizada con el objetivo de brindar recomendaciones detalladas o de evaluar la idoneidad de la estructura de control interno de la sociedad para evitar o detectar errores o irregularidades. El trabajo desarrollado consistió 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. 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 del examen y, por lo tanto, no incluye todos aquellos comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

Seguidamente, en el apartado 2, la AGN expone las observaciones y recomendaciones, conforme se detalla a continuación:

2.1. Surgidas en ejercicios anteriores

2.1.1. Sistemas de información - Liquidación de haberes

Observación de la AGN:

La liquidación de los sueldos del personal se realiza mediante el sistema de gestión de Recursos Humanos (PeopleNet) contabilizándose a partir del archivo txt generado por dicho sistema. La Central Atucha II convencionados continúa liquidando sueldos con el sistema anterior.

Recomendación de la AGN:

Se recomienda proceder a la automatización completa de la liquidación de haberes de la empresa, con el objeto de lograr la generación y registración de los sueldos y cargas sociales y evitar errores y duplicación de tareas.

2.1.2. Provisión - Vacaciones

Observación de la AGN:

Personal fuera de convenio colectivo (Luz y Fuerza - Apuaye)

Como consecuencia del análisis de la cuenta Provisión - Vacaciones para el ejercicio 2014 se verificó que una gran cantidad de agentes acumulan licencia ordinaria prevista en el artículo 150 de la ley 20.744 (t. o. decreto 390/1976) que superan el tope establecido en el artículo 164 de la mencionada ley.

Personal adheridas al convenio colectivo (Luz y Fuerza - Apuaye)

El artículo 34, punto 1.5 del Convenio de Apuaye y el artículo 26, punto f), del Convenio de Luz y Fuerza 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. En el presente ejercicio la sociedad ha provisionado en concepto de vacaciones las correspondientes al año 2011 a 2014 inclusive.

Recomendación de la AGN:

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 teniendo en cuenta que en los casos de cargos de jefaturas la no observancia de la normativa vigente puede afectar a un adecuado ambiente de control.

2.1.2. Gastos de parada

Observación de la AGN:

a) La sociedad utiliza el criterio de registrar en sus cuentas de gastos, las operaciones relacionadas con las partidas 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) A la fecha del presente 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 comenzado a activar en el PEV (extensión de vida útil de la central Embalse) gastos imputados al resultado operativo del ejercicio anterior contra área y en los ejercicios 2011 y 2012 se ha incrementado el porcentaje de activación de gastos imputados inicialmente al resultado operativo del ejercicio, de acuerdo con la definición de los ingenieros de planta y en el ejercicio 2013 comenzaron a imputarse al ACEV (Actividad de la Central para Extensión de Vida).

Recomendación de la AGN:

Sin perjuicio de evaluar los costos con frecuencia anual de parada de planta de los años venideros, recomienda:

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.

6.2.2. Surgidas en el ejercicio

2.2.1. Sistemas de información - Liquidación de haberes

Observación de la AGN:

En base al análisis efectuado observa diferencias entre las deudas sociales y retenciones impositivas registradas por el Departamento de Recursos Humanos y los pagos efectuados y registrados en el SAP, correspondientes a las mismas, generando distorsiones entre la determinación de la deuda y los pagos efectuados, no pudiendo contar el sector contable con la información adecuada que refleje la deuda real en tiempo y forma.

Recomendación de la AGN:

El departamento de Recursos Humanos deberá analizar mensualmente las distorsiones entre los registros efectuados y los pagos realizados y realizar las comunicaciones correspondientes al sector contable.

Bienes de uso

2.2.2. Certificaciones -contratistas- UGCNAII-IV

Observación de la AGN:

Del relevamiento realizado en el ejercicio ha detectado en varias oportunidades, certificados con en-

miendas que no han sido salvadas correctamente, como asimismo ha visualizado certificados con la leyenda: “aprobado con observaciones”.

Recomendación de la AGN:

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

2.2.3. Provisión gastos no facturados UGCNAII-IV

Observación de la AGN:

Durante el ejercicio 2014 verificó que la UGCNAII registra contablemente la provisión para gastos no facturados saldos que provienen de la transacción automática que realiza Sistema Sap (GNB) de antigua data, generando diferencias de cambio que hasta la puesta en marcha de CNA II deben ser activados a la obra.

Recomendación de la AGN:

Realizar análisis periódicos a los efectos de verificar que los importes registrados correspondan a pasivos de la empresa por órdenes de pedido pendientes al cierre de ejercicio.

2.2.4. Cuarta central - unidad de gestion CNA II-IV

Observación de la AGN:

La ampliación del objeto de la UGCNAII y el cambio de su denominación señalados en acta 8 de asamblea general extraordinaria de fecha 20/12/2010, no fueron ratificados por una norma de la misma jerarquía legal que aquella que instruyó su conformación y estableció su objeto (decreto PEN 981/2005 artículo 3°). Si bien se instruyó en la mencionada asamblea la inscripción de la modificación del estatuto de la empresa en la I.G.J., la misma no fue realizada.

En consecuencia la UGCNAII no contaría con competencia para llevar adelante las acciones encomendadas a NASA por ley 26.566 vinculadas a la Cuarta Central Nuclear, en tanto no sean ratificadas las modificaciones del estatuto de la empresa por el Poder Ejecutivo nacional.

Si bien la sociedad continúa realizando contrataciones vinculadas a la puesta en marcha de la CNAII, en virtud del conocimiento adquirido por la UG vinculados a la construcción de centrales nucleares y ante la progresiva reducción de tareas normales y habituales relacionadas con la construcción de la CNA II, se han reasignado recursos para tareas vinculadas a otros proyectos –entre otros a la IVCN–.

Recomendación de la AGN:

Ratificar por decreto del Poder Ejecutivo nacional la ampliación del objeto de la UGCNA II aprobada por acta de asamblea general extraordinaria de fecha 20/12/2010, y proceder a la inscripción de la modificación del estatuto de la sociedad en la I.G.J.

Ratificadas las modificaciones del estatuto de la empresa por el Poder Ejecutivo nacional.

2.2.5. Reconocimiento de costos financieros

Observación de la AGN:

Como política contable la sociedad aplica el criterio alternativo previsto en la RT 17 reconociendo como activo los costos financieros que se originan por el financiamiento obtenido para la finalización de la construcción de la Central Nuclear Atucha II y extensión de vida útil de la Central Nuclear de Embalse en el marco de los contratos de abastecimiento y suplementario de fideicomiso financiero celebrados con CAMMESA y Nación Fideicomisos S.A., respectivamente, consistente en la emisión de valores fiduciarios representativos de deuda en oferta pública a cancelar con los flujos de fondos derivados de la cesión de derechos de cobro de la parte del precio convenido por la venta de energía a generar de las tres centrales.

Sin embargo, dado el correlato establecido en el marco contractual de financiamiento entre los costos financieros y la generación de ingresos –facturación necesaria para cancelar en cada período los valores emitidos representativos de deuda–, del relevamiento efectuado, se advierte un descalce en la relación entre los costos financieros activados y los ingresos ocurridos en cada período, regla esta última prevista en la RT 17 que establece: “Si el costo se relaciona con un ingreso determinado, debe ser cargado al resultado del mismo período al que se imputa el ingreso”.

Dicha situación, además, genera que el reconocimiento del agotamiento del bien de uso que inicia con la puesta en marcha a partir del ejercicio 2015 se verá incrementado por los costos financieros activados, castigando a períodos en los cuales no encuentre su correlato con los ingresos relacionados.

Recomendación de la AGN:

Establecer un sistema de registración que permita aparear los costos financieros y los ingresos a los efectos de dar cumplimiento a la regla primaria prevista en las normas contables vigentes y evitar asimismo el castigo innecesario de costos a otros períodos distintos de los que registren los ingresos relacionados.

*José M. Á. Mayans. – Luis G. Borsani. –
Carla B. Pitiot. – Carlos D. Castagneto.
– Álvaro G. González. – Julio R. Solanas. –
Marcelo J. Fuentes. – Virginia M. García.
– Miguel Á. Pichetto.*

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Senado de la Nación O.V.-499/15, mediante el cual la Auditoría

General de la Nación (AGN) comunica resolución 15/16, aprobando el informe sobre controles –interno y contable– correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/14 de Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima; 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 con motivo de su informe de auditoría sobre aspectos relativos a procedimientos administrativos contables y de control interno correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 de Nucleoeléctrica Argentina Sociedad Anónima (NASA).

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, 22 de septiembre de 2016.

*José M. Á. Mayans. – Luis G. Borsani. –
Carla B. Pitiot. – Carlos D. Castagneto.
– Álvaro G. González. – Julio R. Solanas. –
Marcelo J. Fuentes. – Virginia M. García.
– Miguel Á. Pichetto.*

2

Ver expediente 267-S.-16.

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