

INFORME UAI N° 03/24 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Cuenta de Inversión 2023

CONTENIDO

INFORME EJECUTIVO.....	2
I.- OBJETO.....	2
II.- ALCANCE.....	2
III.- MARCO DE REFERENCIA	3
IV.- ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME.....	3
V.- CONCLUSIÓN.....	3
ANEXO II	5
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.....	5
OPINION DEL AUDITADO.....	8
ANEXOS A, B Y C.....	

INFORME UAI N° 03/24 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Cuenta de Inversión 2023

Anexo I- INFORME EJECUTIVO
Resolución N° 10/2006 SGN

I.-Objeto:

El presente informe se efectúa en cumplimiento de lo requerido por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación. Asimismo, se ha tenido en cuenta para la realización de la tarea el Instructivo N° 3/2024 SNI emitido por la citada sindicatura.

El objeto del trabajo consiste en realizar una auditoría del control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Ente Nacional Regulador de la Electricidad, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2023.

II.-Alcance:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del Ente.

Las tareas de campo se desarrollaron durante los meses de enero a junio del año 2024.

Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.
- Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.
- Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y consecuentemente en la Cuenta de Inversión.

- Verificación de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros, anexos y estados con los registros contables, presupuestarios o, de corresponder, con otras fuentes de información.
- Pruebas para verificar la coherencia o concordancia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2023.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el Ente a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior.

III. Marco de Referencia:

La normativa emitida por la Secretaría de Hacienda y por la Contaduría General de la Nación que ha sido considerada para la elaboración del presente trabajo fue la siguiente:

- RESOL-2023-294-APN-SH#MEC, de fecha 22/11/2023; Cierre de ejercicio 2023.
- DI-2023-9-APN-CGN#MEC, de fecha 28/11/2023, Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- DI-2023-8-APN-CGN#MEC, de fecha 23/11/2023. Pautas para la presentación del Cierre de Ejercicio 2023.
- IF-2024-24412091-APN-SNI#SIGEN, de fecha 07/03/2024, Instructivo de Trabajo 3/2024- SNI – SIGEN.

IV. Aclaraciones Previas al Informe:

De las principales tareas de revisión que fueran indicadas en el Punto II precedente no surgen observaciones que formular.

En el Informe Analítico como fuera comentado precedentemente, se incluye un seguimiento de las observaciones de informes anteriores relacionadas con el objeto del actual trabajo.

V. Conclusión:

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en el apartado II., informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestaria del ENRE, resulta suficiente con las salvedades expuestas en el Anexo II para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2023.



ENTE NACIONAL REGULADOR
DE LA ELECTRICIDAD

2024 - "Año de la Defensa de la Vida, la Libertad y la Propiedad"

Cabe indicar que las salvedades están referidas a la regularización de observaciones de ejercicios anteriores.

Cdra. MARIA LAURA RODRIGUEZ SERRA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

Observaciones y Recomendaciones:

I) Sistemas de Información

Para las registraciones contables/presupuestarias el Ente opera con el Sistema e-SIDIF. Este sistema contiene los módulos o subsistemas que se detallan a continuación:

- ✓ Cuenta Única del Tesoro
- ✓ Entes
- ✓ General
- ✓ Pagos
- ✓ Presupuesto
- ✓ Programación Financiera
- ✓ Gastos
- ✓ Compras
- ✓ Ingresos y Pagos Extraordinarios
- ✓ Contabilidad General
- ✓ Fondos Rotatorios
- ✓ Recursos

Se indica que el sistema e-SIDIF no fue desarrollado por el Ente, en tal sentido es necesario considerar que algunos módulos de dicho sistema se complementan en la práctica con registros y sistemas auxiliares utilizados por los sectores usuarios y así también, por el sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) implementado por el ENRE en etapas en el año 2018.

Por otra parte, se señala que para la definición de la calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable que utiliza el Ente, se desarrolló un cuestionario, el que fue contestado oportunamente por los sectores usuarios, contemplando los puntos relevantes definidos en la Circular 48/05 SGN -Normas de Control Interno para la Tecnología de la Información- para analizar las aplicaciones informáticas con una metodología uniforme.

Dado que en dicha oportunidad el control interno del sistema de liquidación de haberes Bejerman resultaba insuficiente pues presentaba falencias y que las mismas serían superadas por la implementación de un sistema único sugerido por el ex Ministerio de

Modernización, el cual no fue puesto en operación hasta la fecha, deviene necesario observar que el sistema de liquidación de haberes que continúa utilizando el ENRE posee un sistema de control interno suficiente con salvedades. Dichas salvedades se conforman por la carencia de logs del programa, la complementación de cálculos en planillas externas a dicho sistema y que la ubicación del software no se encuentra dentro de un servidor seguro. Por este motivo, el sistema de control interno del módulo contabilidad se expone en el Anexo A con una calificación: suficiente con salvedades.

II) Estados Contables

A) Relativas a Cierre de Ejercicio:

1. En el informe UAI 01-2024 relativo a las tareas de cierre de ejercicio 2023, no han surgido nuevas observaciones que formular.

B) Relativas a Cuenta de Inversión:

Observación II.B.1: Respecto a las cuentas que componen el rubro "Deudas comerciales por adquisición de bienes de consumo y de adquisición de servicios", se observa que, se continúan imputando gastos correspondientes al ejercicio anterior en el ejercicio corriente, y gastos correspondientes al ejercicio corriente en el ejercicio posterior. En efecto, del total de órdenes de pago 2020 (\$16.097.783,39), el 87,91% de los gastos correspondían imputarse al año 2019 y a períodos anteriores (\$14.151.514,87). Y de las órdenes de pago 2021 analizadas (\$967.933,14), el 91,93% corresponden a gastos 2020 (\$889.843,23).

Del análisis de los códigos de los tramites asignados a los gastos 2020 a los expedientes GDE correspondientes a las órdenes de pago 2020 surge que el 87,76% (43 de 49 órdenes de pago) tienen asignado el trámite "GENE 00300 – Legítimo abono" y en el caso de las órdenes de pago 2021 el porcentaje asciende al 92,86%.

Sin perjuicio que el concepto de legítimo abono no es objetable en sí mismo, pero a los efectos de una mejora en el control interno, sería razonable implementar los actos necesarios a los efectos de aplicar los procedimientos de contratación (Licitación pública, licitación privada, etc) previstos en el régimen de compras para la administración pública nacional. (Informe UAI N° 4/21)

Recomendación II.B.1: Se recomienda imputar los gastos en el ejercicio en el que acontecen a los efectos de que los estados contables brinden información representativa de la realidad económica del ente a la fecha de cierre. Asimismo, se recomienda elaborar un procedimiento que contemple el circuito de pago de facturas correspondientes a bienes y servicios, que abarque desde la recepción de la factura hasta el momento de su pago, considerando la inclusión de la documentación que deberá formar parte del legajo de pago, a fin de transparentar la gestión de pagos y registros de los compromisos del ente con terceros.

Impacto: Medio

Comentario del auditor: Del relevamiento realizado se verificó que en el período 2024 se imputaron gastos por \$66.661.138,4 correspondientes al ejercicio 2023, por cuanto esta observación continúa vigente. Este importe afecta la valuación del saldo de la cuenta Deudas

comerciales por adquisición de bienes de consumo y de adquisición de servicios al 31/12/2023.

Observación II.B.2: Respecto a las cuentas que componen el rubro "Deudas Sociales y Fiscales 2020" se observa, que no fueron devengados al 31/12/2020 los gastos correspondientes al beneficiario SPM SISTEMA DE PROTECCION MEDICA S.A. (Galeno) de los meses de noviembre y diciembre 2020 por un monto de \$ 4.765.275,25 en la cuenta 5.2.1.05.99.00.00 "Otras Asistencias Sociales al Personal". Los mismos fueron reconocidos en el ejercicio 2021 a través de las órdenes de pago (PRE) 13 y 51 del año 2021, impactando en resultados en un ejercicio al que no corresponden.

Asimismo, en la mencionada orden de pago 13, se incluye una diferencia a pagar por Galeno vía ASE correspondiente a noviembre 2020, que por tener ciclo de facturación a tres meses vencido se liquida en enero 2021. (Informe UAI N° 4/21)

Recomendación II.B.2: Se propone realizar un ajuste a los efectos de que las órdenes de pago relacionadas con la observación impacten en el resultado del ejercicio 2020 a través de un AREA (Ajuste de resultados de ejercicios anteriores). Por otra parte, se recomienda provisionar el gasto independientemente de su ciclo de facturación.

Impacto: Medio

Comentario del Auditor: Del análisis de la composición del saldo de la cuenta "Deudas Sociales y Fiscales 2023" se observa que se repite la situación señalada en esta observación en lo que respecta a que no fueron devengados al 31/12/2023 los gastos correspondientes al beneficiario SPM Sistema de Protección Médica S.A. (Galeno) de los meses noviembre y diciembre 2023 por un total de \$27.820.858,27, sino que se devengaron en febrero y marzo 2024, por cuanto esta observación continúa vigente. Este importe afecta la valuación del saldo de la cuenta citada, no obstante, su significatividad con respecto a la magnitud del rubro es de menor cuantía.

Observación II.B.3: Respecto a las cuentas que componen el rubro "Deudas Sociales y Fiscales 2020", se observa del análisis de los Expedientes 2020 con código trámite "GENE00030 - Liquidación General de Haberes", la falta de inclusión al 31/12/2020, de la liquidación del Aporte Solidario a UPCN y ATE (Art. 114 CC Dto 214/06) y la del Fondo de Capacitación (Art. 77 CC Dto 214/06) para los períodos enero a diciembre del ejercicio 2020. (Informe UAI N° 4/21)

Recomendación II.B.3: En tal sentido se propone la registración correspondiente al ejercicio 2020 a través de un ajuste, y para los próximos ejercicios contables, se propone la registración de una provisión para gastos al cierre.

Impacto: Medio

Comentario del Auditor: Del relevamiento de las liquidaciones de haberes del 2023 surge que se ha procedido a incluir los conceptos señalados en la observación, por cuanto cabe mencionar, que la misma se ha regularizado.

Observación II.B.4. De la composición del saldo de la cuenta 1.2.6.01.09.01.00 Valores de origen - Equipo de oficina y muebles, se observa un ajuste realizado al cierre activando un equipo de aire acondicionado por \$28.299 que ya había sido activado correctamente en

oportunidad de su compra (16/03/2020), por cuanto se verificó que se duplicó su registro. A los efectos de aclarar la cuestión observada, debe considerarse que el ajuste contable realizado al cierre del ejercicio que generó esta situación, tuvo como contrapartida la cuenta Equipos varios sin observarse un debito por dicho importe en la cuenta mencionada. (Informe UAI N° 4/21)

Recomendación II.B.4 Se recomienda anular el ajuste correspondiente a la minuta 11.

Impacto: Medio

Comentario del Auditor: Del análisis de la composición del saldo de las cuentas señaladas en la observación, se verificó que no se procedió a realizar el ajuste pertinente por cuanto esta observación continúa vigente. Si bien esto afecta la valuación del saldo de la cuenta citada, su significatividad con respecto a la magnitud del rubro es baja.

Opinión del Auditado:

Aún no se cuenta con la opinión del auditado.



Cdca. MARIA LAURA RODRIGUEZ SEPPA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD