

**INFORME UAI N° 9/2024 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
FORMULACION Y EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**CONTENIDO**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>INFORME EJECUTIVO.....</b>  | <b>2</b>  |
| <b>INFORME ANALÍTICO.....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>I.- OBJETO.....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>II.- ALCANCE .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>III.- ANALISIS Y COMENTARIOS .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>III.1- Normativa.....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>III.2.- Documentación .....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>III.3.-Formulación Presupuestaria- Revisiones Efectuadas por la UAI.....</b>                        | <b>4</b>  |
| <b>III.4.- Ejecución Presupuestaria de Gastos al 30-06-2024. Revisiones Efectuadas por la UAI.....</b> | <b>9</b>  |
| <b>III.5.- Gastos por legítimo abono - autorización de gastos</b>                                      | <b>10</b> |
| <b>III.6.-Observaciones de ejercicios anteriores .....</b>   | <b>10</b> |
| <b>V.- OBSERVACIONES.....</b>  | <b>11</b> |
| <b>VI.- RECOMENDACIONES.....</b>   | <b>11</b> |
| <b>VII.- OPINIÓN DEL AUDITADO.....</b>   | <b>11</b> |
| <b>VII.- CONCLUSIÓN.....</b>   | <b>11</b> |

**INFORME UAI N° 9/2024 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
FORMULACION Y EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**Informe Ejecutivo**

**I. Objeto:**

El objeto del presente trabajo consistió en evaluar las tareas desarrolladas por el Departamento Administrativo del Organismo, destinadas a dar cumplimiento a la formulación y presentación del proyecto de presupuesto 2024 ante la Oficina Nacional de Presupuesto del Ministerio de Economía; y a la ejecución presupuestaria de gastos durante el primer semestre del año 2024.

**II. Alcance:**

De la labor practicada no surgen nuevas observaciones respecto a la formulación presupuestaria 2024. Asimismo, no surgen nuevas observaciones respecto de la ejecución presupuestaria del primer semestre 2024.

**III. Conclusión:**

Se observa por parte del Departamento Administrativo, un adecuado cumplimiento de la normativa relativa a la formulación del presupuesto 2024.

Asimismo, se evidenció una mejora en la ejecución del inciso 4 Bienes de Uso. Por otra parte, se observa el mantenimiento de la tendencia hacia la regularización en lo que respecta a la excesiva utilización de la figura de Legítimo Abono.

## INFORME UAI N° 9/2024 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA FORMULACION Y EJECUCION PRESUPUESTARIA

### Informe Analítico

#### I. Objeto:

El objeto del presente trabajo consistió en evaluar las tareas desarrolladas por el Departamento Administrativo del Organismo, destinadas a dar cumplimiento a la formulación y presentación del proyecto de presupuesto 2024 ante la Oficina Nacional de Presupuesto del Ministerio de Economía; y a la ejecución presupuestaria de gastos durante el primer semestre del año 2024.

#### II. Alcance:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con el fin de dar cumplimiento al objeto del presente.

El período auditado inició en el mes de mayo con la presentación del Anteproyecto de presupuesto 2024-2026.

En lo que se refiere a la ejecución presupuestaria, el período auditado comprendió el primer semestre de 2024.

Para desarrollar esta tarea se tuvo en cuenta la normativa y documentación obtenida del Sistema Integrado de Información Financiera - Módulo de Formulación Presupuestaria (e-Sidif-FOP) y documentación obtenida del Sistema Integrado de Información Financiera (e-SIDIF).

Asimismo, se contó con la documentación obrante dentro de los expedientes por los que se tramitó el presupuesto y las metas presupuestarias, y la ejecución de gastos.

Las tareas de campo se llevaron a cabo durante los meses agosto - diciembre 2024.

#### III. Análisis y Comentarios:

##### III.1.- Normativa

- Ley 24.065 – Marco Regulatorio Eléctrico. Marco Regulatorio Eléctrico. Artículo N° 65: El Ente confeccionará anualmente su presupuesto, estimando razonablemente los gastos e inversiones correspondientes al próximo ejercicio. Un proyecto de presupuesto será previamente publicado, dando oportunidad a los transportistas, distribuidores y usuarios a objetarlos fundadamente.
- Ley 24.156 – Administración Financiera y de los sistemas de control del Sector Público Nacional.

- Ley N° 27.701 - Presupuesto General de la Administración Pública Nacional para el Ejercicio 2023.
- Decreto Reglamentario 88/23 – Prorroga las disposiciones de la Ley N° 27.701 - Presupuesto General de la Administración Nacional del Ejercicio 2023 para el ejercicio 2024.
- Decisión Administrativa DECAD-2023-5-APN-JGM – Distribuye el presupuesto para el ejercicio 2024.
- Circular OPN N° 2/23 - Instrucciones generales para la formulación del Presupuesto 2024 y del Presupuesto Plurianual 2024-2026.
- Resol-2023-408-APN-MEC – Fija el Cronograma de Elaboración del Presupuesto Nacional 2024 y el Presupuesto Plurianual 2024-2026.
- DI-2023-128-APN-ONP#MEC – Aprueba el Manual para la Formulación Presupuestaria de la Administración Pública Nacional 2024-2026.
- Disposición ONP N° 86/09: estableció que la aplicación e-SIDIF-FOP es la herramienta informática a utilizar para la formulación presupuestaria.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional. (IF-2023-101373705-APN-DA#ENRE).

### III.2.- Documentación

A los efectos de verificar el cumplimiento de lo indicado en la normativa, se tuvo en cuenta la información y documentación que se detalla a continuación:

- Expediente EX 2023-70808641-APN-SD#ENRE: Formulación Presupuesto 2024.
- Expediente EX-2023-46840577- -APN-SD#ENRE: Metas Físicas 2024.
- Formularios requeridos en el manual de presupuesto de carácter obligatorio para completar la presentación del presupuesto.
- Consultas efectuadas en el e-SIDIF-FOP. Verificación de la información relativa al presupuesto preliminar y del anteproyecto de presupuesto obrante en el Módulo de Formulación Presupuestaria – Presentación. Asimismo, se analizó la información relativa a las metas presupuestarias.
- Formularios y consultas efectuadas en el e-SIDIF. Verificación de la información, expedientes GDE, relativa a la ejecución presupuestaria.

### III.3.-Formulación Presupuestaria- Revisiones Efectuadas por la UAI

Las revisiones efectuadas por esta Unidad de Auditoría, en lo que se refiere a la “Formulación Presupuestaria”, son las siguientes:

- A) Verificación del cumplimiento del cronograma dispuesto en la Resolución: RESOL-2023-408-APN-MEC y seguimiento de las etapas del proceso de formulación presupuestaria. Verificar si, se incorporaron en la formulación presupuestaria los requerimientos de las diferentes Áreas, Departamentos y Unidades de estructura.

- B) Si se respetaron los Techos Presupuestarios y si los mismos se adaptaban a las necesidades del Organismo.
- C) Si se dio cumplimiento a lo establecido en el Artículo 65 de la Ley N° 24.065 y las tramitaciones posteriores.
- D) Verificación de la confección y presentación de las metas físicas.

### **III.3.A- Verificación del cumplimiento del cronograma dispuesto en la Resolución: RESOL-2023-408-APN-ONP#MEC y de las etapas del proceso de formulación presupuesta dispuestas por la Circular N° 2/2023.**

Por IF-2023-21204647-APN-SSP#MEC de fecha 27/02/2023 se definió el cronograma de elaboración del presupuesto nacional 2024-2026, el cual quedó aprobado por la RESOL-2023-408-APN-MEC.

Posteriormente, mediante la Circular ONP 2/2023 (IF-2023-51147549-APN-ONP#MEC) de fecha 5/05/2023, la Oficina Nacional de Presupuesto comunicó el inicio del proceso de formulación presupuestaria y estableció las instrucciones generales para la formulación del presupuesto nacional 2024-2026.

Los principales aspectos del proceso de formulación presupuestaria establecidos en dicha circular son los siguientes:

- Las jurisdicciones y entidades de la Administración Nacional elaborarán el Presupuesto Preliminar y los anteproyectos de presupuesto para el trienio 2024-2026, utilizando eSIDIF-FOP y disponiendo la información para ONP mediante el comprobante de entrega con firma digital.
- El Presupuesto Plurianual 2024-2026 se formulará en forma descentralizada a cargo las jurisdicciones y entidades de la Administración Nacional (eSIDIF-FOP) y las empresas públicas, fondos fiduciarios y otros entes del Sector Público Nacional no Financiero (SIFEP).
- Los techos presupuestarios se elaborarán y comunicarán a las jurisdicciones y entidades de la Administración Nacional para el trienio 2024-2026.
- Las jurisdicciones y entidades de la Administración Nacional formularán y remitirán sus anteproyectos de presupuesto con firma digital en eSIDIF-FOP en forma integral y para el periodo plurianual 2024-2026 mediante un único comprobante de entrega que contendrá: cálculo de recursos, programación de los gastos y mediciones físicas de los programas y proyectos (metas, producción bruta terminal, avance físico y financiero de los proyectos y obras, e indicadores).
- Las jurisdicciones y entidades de la Administración Nacional cargarán la demanda de inversión en el Banco de Proyectos de Inversión (BAPIN) de acuerdo a las instrucciones de la Dirección Nacional de Inversión Pública (DNIP) y con posterioridad realizarán la Programación Plurianual del Gasto de Inversión Pública (PPGI) en un formulario de eSIDIF.
- Las jurisdicciones y entidades de la Administración Nacional perfeccionarán la carga de los “Código PEX” (recursos y gastos) y “Código BAPIN” (gastos) con la asistencia de las áreas correspondientes.

A los efectos de verificar el cumplimiento del citado cronograma por parte del ENRE, se tomaron en cuenta solamente las actividades en las que éste organismo, debió intervenir:

1. Actividad 5: Carga en el Banco de Proyectos de Inversión Pública (BAPIN) de los requerimientos de inversión para el período 2024-2026.
2. Actividad 11: Elaboración del Presupuesto Preliminar 2024-2026 y remisión mediante firma digital en e-SIDIF-FOP
  - A) Formulación de políticas presupuestarias (F.1)
  - B) Cálculo de recursos (F.2A y F.2B)
  - C) Modificación en las aperturas programáticas
  - D) Programación Física y Financiera (e-SIDIF).

3. Actividad 17: Formulación de los anteproyectos de Presupuesto 2024-2026 y remisión mediante firma digital en e-SIDIF-FOP.

En primer lugar, cabe señalar que el presupuesto del ENRE para el período 2024, se tramitó por GDE a través del EX-2023-70808641--APN-SD#ENRE. Del relevamiento de la información obrante en él, se observó que se dio cumplimiento a todas las etapas previstas en el cronograma para la formulación presupuestaria. No obstante, la remisión de información requerida en las etapas 5, 11 y 17, fue realizada con posterioridad a la fecha de vencimiento.

Se verificó que por nota NO-2024-50319771-APN-ENRE#MEC de fecha 15/05/2024 se informó la Carga en el Banco de Proyectos de Inversión (BAPIN) de los requerimientos de inversión del ENRE

Asimismo, por nota NO-2023-96419874-APN-ENRE#MEC del 17/08/2023, se remitió el Anteproyecto de Presupuesto 2024 elaborado en base a los límites financieros comunicados por la Subsecretaría de Presupuesto y con la misma fecha, por nota NO-2023-96420062-APN-ENRE#MEC del 17/08/2023 se solicitaron sobretechos presupuestarios. Cabe señalar, que se dio cumplimiento a la elaboración y remisión de todos los formularios requeridos en la instancia de remisión del anteproyecto.

Se señala que se ha incorporado al expediente la documentación por la cual se dio cumplimiento al envío del Anteproyecto del presupuesto (techos y sobretechos presupuestarios) a la Oficina de Presupuesto del Ministerio de Economía, y que la misma, cuenta con firma digital.

Asimismo, se ha incorporado al expediente los requerimientos de las áreas que fueron solicitados por Memorándum del Departamento Administrativo: ME-2023-49611761-APN-DA#ENRE. Mediante dicho memorándum, se requirió a los distintos sectores del organismo, que estimaran las erogaciones que preveían realizar en los años 2024-2026, detalladas por concepto y monto a imputarse en cada ejercicio anual.

### **III.3.B- Techos y sobretechos presupuestarios. Características del Anteproyecto de Presupuesto:**

Los Techos Presupuestarios fueron comunicados por la Oficina Nacional de Presupuesto (ONP) por nota: NO-2023-81276338-APN-SE#MEC de fecha 13/07/2023.

El Organismo, remitió el Anteproyecto de Presupuesto del ENRE para el año 2024 por Nota NO-2023-96419874-APN-ENRE#MEC, de fecha 17/08/2023, conforme a los techos comunicados y, en paralelo, por nota NO-2023-96420062-APN-ENRE#MEC, solicitó sobretechos, ante la necesidad de complementar su pedido de presupuesto, dado que los límites financieros resultaban insuficientes para abarcar la totalidad de las obligaciones que posee el Ente como así también, solicitó financiamiento de fuente 11 –Tesoro Nacional para la deuda proveniente de causas judiciales en materia laboral, dada la inelasticidad de los recursos 2024.

Cabe señalar que el presupuesto preliminar, había sido confeccionado en función de las necesidades del ENRE y debió ajustar el anteproyecto a los límites financieros informados por la ONP.

En el siguiente cuadro se exponen las distintas instancias de formulación presupuestaria con su programación de recursos/gastos:

| Presupuesto 2024                     |                         |                            |                            |                            |                            |                            |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Inciso                               | Concepto                | Necesidad                  | Techos                     | Anteproyecto               | Sobrettechos               | Total                      |
| 1                                    | Gastos en Personal      | \$ 5.921.818.144,00        | \$ 4.089.125.000,00        | \$ 4.089.125.000,00        | \$ 1.832.693.144,00        | \$ 5.921.818.144,00        |
| 2                                    | Bienes de Consumo       | \$ 51.603.451,00           | \$ 44.997.000,00           | \$ 44.997.000,00           | \$ 6.606.451,00            | \$ 51.603.451,00           |
| 3                                    | Servicios No Personales | \$ 1.221.468.890,00        | \$ 464.804.000,00          | \$ 464.804.000,00          | \$ 756.664.890,00          | \$ 1.221.468.890,00        |
| 4                                    | Bienes de Uso           | \$ 324.313.329,00          | \$ 198.736.000,00          | \$ 198.736.000,00          | \$ 125.577.329,00          | \$ 324.313.329,00          |
| 6                                    | Activos Financieros     | -                          | -                          | \$ 2.721.541.814,00        | \$ -2.721.541.814,00       | \$ -                       |
| <b>Total FF12 - Recursos Propios</b> |                         | <b>\$ 7.519.203.814,00</b> | <b>\$ 4.797.662.000,00</b> | <b>\$ 7.519.203.814,00</b> | <b>\$ -</b>                | <b>\$ 7.519.203.814,00</b> |
| 386                                  | Juicios                 | \$ 1.610.975.035,00        | \$ 355.862.000,00          | \$ 355.862.000,00          | \$ 1.255.113.035,00        | \$ 1.610.975.035,00        |
| <b>Total FF11 - Recursos Propios</b> |                         | <b>\$ 1.610.975.035,00</b> | <b>\$ 355.862.000,00</b>   | <b>\$ 355.862.000,00</b>   | <b>\$ 1.255.113.035,00</b> | <b>\$ 1.610.975.035,00</b> |
| <b>Total ENRE</b>                    |                         | <b>\$ 9.130.178.849,00</b> | <b>\$ 5.153.524.000,00</b> | <b>\$ 7.875.065.814,00</b> | <b>\$ 1.255.113.035,00</b> | <b>\$ 9.130.178.849,00</b> |

En lo que respecta a las ampliaciones de gastos solicitadas en los sobrettechos para el período 2024 el Ente informó a la ONP que los importes que se proyectan para cubrir las necesidades de créditos en los incisos 1,2,3 y 4 se financiarán con fuente de financiamiento 12, más precisamente con crédito consignado en la partida 6.5.1 – Incremento de activos financieros equivalente a \$2.721.541.814. No obstante, a continuación, se señalan las causas puntuales que han originado el incremento solicitado para el gasto antes mencionado:

**Gastos en personal:** necesidad de créditos adicionales para cubrir la proyección de considerar todos los cargos de la plata permanente vigente a la fecha y personal contratado de acuerdo a la escala salarial derivada por el Decreto 334/2023 que homologó el Acta Acuerdo de fecha 30/05/23 de la Comisión Negociadora del Convenio Colectivo de Trabajo General para Administración Pública Nacional.

**Bienes de Consumo:** cubrir necesidades proyectadas en combustibles y lubricantes para la flota automotor asignada a las inspecciones y controles en la vía pública como así también, la adquisición de repuestos destinados a dicha flota. Asimismo, cubrir gastos de papel, cartón e impresos para abastecer fundamentalmente al sector de atención a los usuarios y alimentos al personal.

**Servicios no personales:** el crédito solicitado obedece a la necesidad de contratar servicios técnicos y profesionales, por ejemplo, servicios de consultoría tendientes a la realización de la Revisión Tarifaria Integral (RTI) entre otros.

**Bienes de Uso:** necesidad de adquisición de vehículos necesarios para llevar a cabo el control de obras y auditorias de las empresas de transporte y distribución de energía eléctrica de jurisdicción nacional, como así también, créditos para renovación de equipos de comunicación y computación del Ente y licencias correspondientes a softwares y adquisición de libros y coleccionables.

Es necesario considerar que el proyecto de ley de presupuesto para el año 2024 no fue aprobado por el Congreso de la Nación y mediante el Decreto DECTO-2023-88-APN-PTE se prorrogó la ley de presupuesto del año 2023 (ley N° 27.701). Por ello y a través de la Decisión Administrativa DA-2024-5-APN-JGM, se distribuyeron los recursos y créditos presupuestarios para el año 2024 basados en créditos del año 2023 con las correspondientes diferencias, entre lo formulado como necesidad real del Ente para el año 2024 y lo efectivamente distribuido. Dichas diferencias ascendieron \$4.308.887.163,00 y representan el 47,19% de lo solicitado.

En el cuadro siguiente se resumen los requerimientos presupuestarios por inciso (Necesidad) y se detallan las sumas asignadas inicialmente, las que fueron distribuidas a través de la Decisión Administrativa 5/2024.

| Presupuesto 2024                     |                         |                            |  |                                  |  |                             |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--|----------------------------------|--|-----------------------------|
| Inciso                               | Concepto                | Necesidad (A)              | Distribución de Créditos DA 5/2024 (B) | Tipo de Fuente de Financiamiento | Monto por tipo de Fuente de Financiamiento Según DA 5/2024 | Diferencia Entre (B) y (A)  |
| 1                                    | Gastos en Personal      | \$ 5.921.818.144,00        | \$ 4.083.615.372,00                    | Fuente 1.1 Tesoro Nacional       | \$ 538.907.636,00  | \$ -1.838.202.772,00        |
|                                      |                         |                            |  | Fuente 1.2 Recursos Propios      | \$ 3.544.707.736,00  |                             |
| 2                                    | Bienes de Consumo       | \$ 51.603.451,00           | \$ 44.997.000,00                       | Fuente 1.2 Recursos Propios      | \$ 39.070.157,00   | \$ -6.606.451,00            |
| 3                                    | Servicios No Personales | \$ 1.221.468.890,00        | \$ 574.396.400,00                      | Fuente 1.1 Tesoro Nacional       | \$ 355.862.041,00  | \$ -647.072.490,00          |
|                                      |                         |                            |  | Fuente 1.2 Recursos Propios      | \$ 218.534.359,00  |                             |
| 4                                    | Bienes de Uso           | \$ 324.313.329,00          | \$ 198.736.000,00                      | Fuente 1.2 Recursos Propios      | \$ 124.209.798,00  | \$ -125.577.329,00          |
| <b>Total FF12 - Recursos Propios</b> |                         | <b>\$ 7.519.203.814,00</b> | <b>\$ 3.926.522.050,00</b>             |                                  | <b>\$ 3.926.522.050,00</b>                                 | <b>\$ -3.592.681.764,00</b> |
| 1                                    | Gastos en Personal      |                            | \$ 538.907.636,00                      | Fuente 1.1 Tesoro Nacional       | \$ 538.907.636,00  | \$ 538.907.636,00           |
| 386                                  | Juicios                 | \$ 1.610.975.035,00        | \$ 355.862.000,00                      | Fuente 1.1 Tesoro Nacional       | \$ 355.862.000,00  | \$ -1.255.113.035,00        |
| <b>Total FF11 - Recursos Propios</b> |                         | <b>\$ 1.610.975.035,00</b> | <b>\$ 894.769.636,00</b>               |                                  | <b>\$ 894.769.636,00</b>                                   | <b>\$ -716.205.399,00</b>   |
| <b>Total ENRE</b>                    |                         | <b>\$ 9.130.178.849,00</b> | <b>\$ 4.821.291.686,00</b>             |                                  | <b>\$ 4.821.291.686,00</b>                                 | <b>\$ -4.308.887.163,00</b> |

### III.3.C) Cumplimiento del Art. N° 65 de la Ley N° 24.065 y tramitaciones posteriores

A los efectos de verificar el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 65 de la Ley 24.065, el que establece lo siguiente: “El ente confeccionará anualmente su presupuesto, estimando razonablemente los gastos e inversiones correspondientes al próximo ejercicio. Un proyecto de presupuesto será previamente publicado, dando oportunidad a los transportistas, distribuidores y usuarios a objetarlos fundadamente”; se procedió a relevar el expediente con el objeto de observar si se encontraba la constancia de publicación en el Boletín Oficial.

De la tarea realizada, no surge de la documentación obrante en el expediente la publicación del anteproyecto de presupuesto para el ejercicio 2024 en el Boletín Oficial, conforme lo establece el Artículo 65 de la Ley N° 24.065.

### III.3.-D) Verificación de confección y presentación de las metas físicas.

Las metas y la producción bruta determinadas en el Anteproyecto de Presupuesto 2024 –, remitido a través del e-SIDIF-FOP, como lo prevé la normativa a la Oficina Nacional de Presupuesto, es la que se detalla a continuación:



| Metas, Producción Bruta e Indicadores   |                           |          |
|---|---------------------------|----------|
| Denominación de Meta  | Unidad de medida          | Cantidad |
| Atención de Usuarios  | Persona atendida          | 850.000  |
| Control físico de Inversiones   | Inspección                | 11.000   |
| Control de Calidad de Producto Técnico  | Inspección                | 11.000   |
| Control de Calidad de Servicio comercial  | Auditoría realizada       | 4        |
| Control de Calidad de Servicio Técnico  | Inspección                | 600      |
| Emisión de certificados de conveniencia y necesidad pública para la ampliación y/o acceso a la red de Transporte de Energía | Certificado emitido       | 50       |
| Evaluación de la situación económica financiera de los concesionarios   | Informe técnico realizado | 390      |
| Evaluación de las disponibilidades del Sistema en Transporte de Energía Eléctrica   | Inspección                | 90       |
| Inspecciones por emergencias, producto de fallas o cortes de suministro   | Inspección                | 10.300   |
| Seguridad Eléctrica en la vía pública   | Auditoría realizada       | 17       |
| Seguridad en la vía pública   | Inspección                | 5.300    |
| Verificación del cumplimiento de Normativa Ambiental  | Verificación              | 60       |
| Verificación del Sistema de Gestión Ambiental   | Sistema verificado        | 17       |

Cabe señalar que, las metas presupuestarias fueron diseñadas por el Área de Seguimiento de Gestión, asimismo, dentro del anteproyecto se halla el Formulario 8 y 8 Bis que detalla cada meta física, cuantificando el valor de las mismas como lo indica la normativa. No obstante, no existe una memoria de cálculo que permita vincular y correlacionar las cantidades de las metas presupuestadas con los créditos solicitados y con los créditos efectivamente otorgados.

Es preciso indicar que la Decisión Administrativa N° 5/24 distributiva de los recursos y gastos autorizados por la Ley de Presupuesto establece la obligatoriedad de presentar la programación trimestral de cada uno de los programas, y ejecución trimestral de las metas físicas, ambos temas se tramitan por el Expediente: EX-2023-46840577- -APN-SD#ENRE: “Metas Físicas 2024”.

#### III.4. - Ejecución Presupuestaria de Gastos al 30-06-2024. Revisiones Efectuadas por la UAI

Las revisiones efectuadas por esta Unidad de Auditoría estuvieron basadas en información extraída del sistema SIDIF al 30-06-2024 y se enfocaron fundamentalmente en:

- 1) Mostrar la incidencia de cada Inciso Presupuestario con el Crédito Vigente al 30-06-2024:

| Inciso Presupuestario      | Crédito vigente            | Crédito Vigente en % |
|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| 1. Gastos en Personal      | \$ 4.449.975.519,00        | 76%                  |
| 2. Bienes de Consumo       | \$ 89.070.157,00           | 2%                   |
| 3. Servicios No Personales | \$ 1.074.596.400,00        | 18%                  |
| 4. Bienes de Uso           | \$ 194.209.798,00          | 3%                   |
| 5. Transferencias          | \$ 29.800.000,00           | 1%                   |
| <b>Sub-Total</b>           | <b>\$ 5.837.651.874,00</b> | <b>100%</b>          |

De la simple observación del cuadro anterior se desprende la gran inelasticidad del presupuesto vigente, dado que los gastos en personal y los Servicios no Personales insumen el orden del 94% del crédito vigente.

- 2) Verificar la ejecución del Crédito Vigente, a nivel de a nivel de “Devengado al 30-06-2024”:

| Ejecución del presupuesto 2024 al 30/06/2024 |                            |                            |                              |
|--|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Incisos presupuestarios                      | Crédito Vigente            | Devengado Consumido        | Devengado vs Crédito Vigente |
| Inciso 1                                     | \$ 4.449.975.519,00        | \$ 4.228.664.450,18        | 95%                          |
| Inciso 2                                     | \$ 89.070.157,00           | \$ 32.847.381,21           | 37%                          |
| Inciso 3                                     | \$ 1.074.596.400,00        | \$ 602.522.558,19          | 56%                          |
| Inciso 4                                     | \$ 194.209.798,00          | \$ 61.188.750,00           | 32%                          |
| Inciso 5                                     | \$ 29.800.000,00           | \$ 7.416.564,50            | 25%                          |
| <b>Total</b>                                 | <b>\$ 5.837.651.874,00</b> | <b>\$ 4.932.639.704,08</b> | <b>84%</b>                   |

Del análisis de las cifras volcadas en el cuadro precedente surge -a nivel total (incisos 1 a 4)- una ejecución razonable respecto al transcurso del primer semestre del 2024. No obstante, al individualizar el análisis en el inciso 2 (Bienes de consumo) y 4 (Bienes de Uso), se observa un bajo nivel de ejecución respecto al resto de los incisos, no obstante, es de conocimiento de esta Unidad que se están llevando a cabo procesos de compras que inciden en la ejecución de los mismos.

Cabe indicar que en informes anteriores se observó una reiterada sub-ejecución del inciso 4 (Bienes de Uso) por cuanto, en este sentido se dará como regularizada la observación cargada en el sistema SISAC.

### III.5. - Gastos por legítimo abono - autorización de gastos

Se estudiaron los pagos liquidados por el mecanismo de autorización de gastos/legítimo abono, con respecto del devengamiento de gastos totales efectuado en dicho período, dado que desde el informe correspondiente a la cuenta de inversión del año 2020 (Informe UAI 4/2021), se viene haciendo hincapié respecto de su constante utilización.

En tal sentido, a pesar de que dicha práctica no es objetable en sí misma, es recomendable su uso excepcional en aras de mejorar el sistema de control interno imperante.

Cabe indicar, que en el Informe de Entrega y Recepción - Decreto 126/2023 elaborado por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) se había puesto de manifiesto la excesiva utilización de la figura del legítimo abono para cubrir gastos ordinarios o gastos que no reúnen los requisitos de excepcionales y/o urgentes. En dicho marco, el ENRE comunicó a la SIGEN que se habían encarado acciones tendientes a la regularización de lo observado, las que consistieron en la canalización de los gastos ordinarios y extraordinarios de relevancia a través de los procesos previstos en el régimen de compras y contrataciones.

Del análisis efectuado en esta oportunidad, se ha verificado una reducción considerable de gastos procesados bajo dicha modalidad. Por ende, se ha corroborado la acción correctiva señalada en el párrafo precedente. No obstante, se observan facturas por provisión de artículos de almacén, servicios de bauleras y medicina laboral que deberían estar encuadradas bajo el régimen de compras y contrataciones, sobre las cuales se pudo observar que, a pesar de ser tramitadas por legítimo abono existen expedientes por los cuales se tramitan los procesos de contratación para dichos gastos.

### III.6.- Observaciones de Informes anteriores

Se detallan las observaciones de informes anteriores, cargadas en SISAC, relacionadas con la temática del presente y su estado de situación actual:

Informe UAI 14/15:

1.- No consta en el expediente la memoria de cálculo que sirvió de base para la elaboración del Presupuesto.

Estado actual: Si bien esta situación se mantiene ya que no consta en el expediente la memoria de cálculo pretendida por esta UAI, el Departamento Administrativo cuestionó la obligación de su incorporación a las actuaciones, hecho que resulta atendible ya que no existe una regla formal que lo imponga. Asimismo, ofreció la puesta a disposición de sus archivos de trabajo. No obstante, en el marco de esta tarea no se consideró pertinente el relevamiento exhaustivo de dicha documentación ya que carece de relevancia técnica el estudio de la composición de cada inciso debido a que hubo una prórroga del presupuesto del año anterior. Por ello se considera a la presente observación no regularizable.

Informe UAI 21/18:

1.- Se observa una baja ejecución del Inciso 4 “Bienes de Uso”.

Estado actual: Del relevamiento realizado se observa una ejecución razonable del inciso 4. Asimismo, de la documentación relevada surge que se encuentra en proceso de compra, bienes de uso por importes relevantes (automotores, servidores, firewalls, ups, etc.) que de concretarse incrementaría el nivel de ejecución aún en una mayor proporción. Por ello se considera a la presente observación regularizada.

2.- No surge de la documentación obrante en el expediente la publicación del anteproyecto de presupuesto para el ejercicio 2021 en el Boletín Oficial, conforme lo establece el Artículo 65 de la Ley Nº 24.065.

Estado actual: Esta observación permanece sin acción correctiva informada ya que para este período no se ha verificado su publicación.

#### **IV. Observaciones:**

De la labor practicada no surgen nuevas observaciones respecto a la formulación presupuestaria 2024. Asimismo, no surgen nuevas observaciones respecto de la ejecución presupuestaria del primer semestre 2024.

#### **V. Recomendaciones:**

No surgen recomendaciones que realizar.

#### **VI. Opinión del Auditado:**

A la fecha no se cuenta con la opinión del auditado.

#### **VII. Conclusión:**

Se observa por parte del Departamento Administrativo, un adecuado cumplimiento de la normativa relativa a la formulación del presupuesto 2024.

Asimismo, se evidenció una mejora en la ejecución del inciso 4 Bienes de Uso. Por otra parte, se observa el mantenimiento de la tendencia hacia la regularización en lo que respecta a la excesiva utilización de la figura de Legítimo Abono.



ENTE NACIONAL REGULADOR  
DE LA ELECTRICIDAD

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

“2024- “Año de la defensa de la vida, la libertad  
y la propiedad”