

**INFORME UAI N° 06-20 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**Normas Generales de Control Interno**

**CONTENIDO**

<b>INFORME EJECUTIVO .....</b>	<b>2</b>
<b>INFORME ANALÍTICO .....</b>	<b>4</b>
<b>I.- OBJETO .....</b>	<b>4</b>
<b>II.- ALCANCE .....</b>	<b>4</b>
<b>III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES .....</b>	<b>4</b>
<b>III.1.- Normativa de Aplicación .....</b>	<b>4</b>
<b>III.2.- Tareas realizadas .....</b>	<b>4</b>
<b>III.3.- Consideraciones generales .....</b>	<b>5</b>
<b>III.4.- Objetivos de Control .....</b>	<b>6</b>
<b>III.5.- Análisis realizado.....</b>	<b>6</b>
<b>III.6.- Regularización de observaciones anteriores .....</b>	<b>9</b>
<b>IV.- OBSERVACIONES.....</b>	<b>9</b>
<b>V.- RECOMENDACIONES.....</b>	<b>9</b>
<b>VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO.....</b>	<b>10</b>
<b>VII.- CONCLUSIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>11</b>

## INFORME UAI N° 06-20 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA Normas Generales de Control Interno

### INFORME EJECUTIVO

#### I.- OBJETO

Realizar un relevamiento del estado de situación de la aplicación de las "Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional" establecidas mediante la Resolución N° 172/2014 de la Sindicatura General de la Nación (SGN).

#### II.- ALCANCE

El informe presenta el análisis realizado, basado en el cuestionario de control, confeccionado por la Gerencia Normativa y Planeamiento Estratégico (GNyPE) de SIGEN, provisto junto con el Instructivo de Trabajo N° 4/2015 de la citada gerencia. Dicho instructivo constituye una herramienta para guiar y organizar las actividades de control en base a las Normas Generales de Control Interno aprobadas por la Resolución SGN N° 172/2014.

En el actual período el análisis se enfoca en el Componente de Control Interno N° 5 "Supervisión", y particularmente en el Principio N° 17: Evaluación y comunicación de deficiencias.

Se utilizará la información obtenida de la documentación relacionada, como así también los antecedentes de informes anteriores, tanto de la SIGEN como de esta Unidad.

Las tareas realizadas se llevaron a cabo durante los meses de Julio a Septiembre de 2020.

#### III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES

Se detallan en el Informe Analítico.

#### IV.- OBSERVACIONES

No se realizan nuevas observaciones.

#### V.- RECOMENDACIONES



ENTE NACIONAL REGULADOR  
DE LA ELECTRICIDAD

"2020 - Año del General Manuel Belgrano"

No hay recomendaciones para formular.

## VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO

Se detalla en el Informe Analítico.

## VII.- CONCLUSIÓN

Con la revisión practicada, se entiende que se ha cumplido con lo dispuesto en las "Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional" establecidas mediante la Resolución N° 172/2014 de la Sindicatura General de la Nación (SGN) y se concluye que el Ente Nacional Regulador de la Electricidad, cumple razonablemente con el Componente de Control Interno N° 5 "Supervisión", y particularmente en el Principio N° 17: Evaluación y comunicación de deficiencias.

Lic. MONICA PASCUAL  
AUDITOR  
ENTE NACIONAL REGULADOR de la ELECTRICIDAD

## INFORME UAI N° 06-20 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA Normas Generales de Control Interno

### INFORME ANALITICO

#### I.- OBJETO

Realizar un relevamiento del estado de situación de la aplicación de las "Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional" establecidas mediante la Resolución N° 172/2014 de la Sindicatura General de la Nación (SGN).

#### II.- ALCANCE

El informe presenta el análisis realizado, basado en el cuestionario de control, confeccionado por la Gerencia Normativa y Planeamiento Estratégico (GNyPE) de SIGEN, provisto junto con el Instructivo de Trabajo N° 4/2015 de la citada gerencia. Dicho instructivo constituye una herramienta para guiar y organizar las actividades de control en base a las Normas Generales de Control Interno aprobadas por la Resolución SGN N° 172/2014.

En el actual período el análisis se enfoca en el Componente de Control Interno N° 5 "Supervisión", y particularmente en el Principio N° 17: Evaluación y comunicación de deficiencias.

Se utilizará la información obtenida de la documentación relacionada, como así también los antecedentes de informes anteriores, tanto de la SIGEN como de esta Unidad.

Las tareas realizadas se llevaron a cabo durante los meses de Julio a Septiembre de 2020.

#### III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES

##### III.1.- Normativa de Aplicación

- ✓ **Resolución N° 152/2002 SGN:** Normas de Auditoría Interna Gubernamental.
- ✓ **Resolución N° 172/2014 SGN:** Normas Generales de Control Interno.
- ✓ **Instructivo de Trabajo N° 4/2015 GNyPE** de la Sindicatura General de la Nación.

##### III.2.- Tareas realizadas.

El trabajo fue desarrollado considerando los temas incluidos en:

- ✓ Instructivo de Trabajo N° 4/2015 GNYPE "Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional", Componente de Control Interno N° 5 "Supervisión", y particularmente en el Principio N° 17: Evaluación y comunicación de deficiencias, basado en la Resolución SIGEN N° 172/2014.

En tal sentido, se realizaron las siguientes actividades:

- ✓ Búsqueda de antecedentes de cuestionarios propuestos por SIGEN para el relevamiento del estado del control interno.
- ✓ Consulta a la base de Datos Documentación del ENRE en Biblioteca y normativa a la que tiene acceso la UAI, y bajada a disco de documentación recolectada como soporte a los papeles de trabajo, para que sea incluida oportunamente, en el legajo de la presente auditoría.
- ✓ Documentación de las tareas realizadas obteniendo evidencia que fundamente las consideraciones planteadas.
- ✓ Elaboración del Informe.

### III.3.- Consideraciones generales.

A continuación, se transcribe en cursiva parte de Resolución SGN N° 172/2014.

#### *Definición de control interno*

*"El control interno es un proceso llevado a cabo por las autoridades superiores y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos organizacionales –tanto en relación con la gestión operativa, con la generación de información y con el cumplimiento de la normativa-.*

*De este modo el control interno apunta al logro de los objetivos, considerando que los mismos presentan tres aspectos desde los cuales deben ser abordados:*

- ✓ *La gestión operativa, es decir, los propósitos operativos que se determinan para la gestión, como por ejemplo completar una obra o atender determinada cantidad de trámites;*
- ✓ *La generación de información, -información contable, presupuestaria, reportes internos y externos, a generar de manera confiable y oportuna-.*
- ✓ *El cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables.*

*Un sistema de control interno efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la organización considerando estos tres aspectos. Este nivel de seguridad es "razonable" y no absoluto ya que pueden producirse acontecimientos o situaciones que redunden en que una organización no alcance sus objetivos (Ej.: si se aplica un deficiente criterio profesional, malas decisiones, fallos humanos o errores, connivencia para eludir los controles, acontecimientos externos, etc.). En tal sentido, el control interno permite reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar los objetivos, para lo cual es necesario implementar medidas alineadas con*

los 17 Principios, –agrupados en cinco Componentes- que deben funcionar de “forma interrelacionada”.

#### *Componente del Control Interno 5: Supervisión*

Componente de Control Interno N° 5 “Supervisión”, y particularmente en el Principio N° 17: Evaluación y comunicación de deficiencias

*“El quinto Componente “Supervisión” abarca las evaluaciones aplicadas para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando”.*

El presente componente, se encuentra conformado por los siguientes dos (2) principios:

- ✓ *Principio 16: Evaluaciones.*
- ✓ *Principio 17: Evaluación y comunicación de deficiencias.*

#### **III.4.- Objetivos de Control.**

Se señala que los objetivos de control del presente informe de Auditoría Interna, se conforman por las normas establecidas en el *Principio 17: Evaluación y comunicación de deficiencias* detalladas en el Instructivo de Trabajo N° 4/2015 GNyPE de SIGEN.

#### **III.5.- Análisis realizado.**

A continuación, se describe una síntesis del análisis efectuado previo a la elaboración del informe de auditoría.

Con motivo de la realización del presente proyecto, se revisaron los antecedentes correspondientes a informes anteriores de esta Unidad relacionados con el tema tratado, y otra documentación, particularmente el cuestionario mencioando.

Para una mejor lectura de los temas, se seguirá el orden propuesto por la Resolución N° 172/2014 SGN, cuyos textos se transcriben en cursiva.

#### ***Componente de Control Interno N° 5 Supervisión***

##### ***Principio N° 17: Evaluación y comunicación de deficiencias.***

*La organización debe comunicar oportunamente las deficiencias de control interno detectadas, a fin de que los responsables puedan adoptar las acciones correctivas necesarias.*

**17.1.** *Las deficiencias de control interno y/o aspectos a fortalecer que surjan de las actividades de supervisión implementadas (ya sea evaluaciones “continuas” o “específicas” según lo expuesto en el Principio 16, norma 16.1), deben ser comunicadas siguiendo procedimientos determinados para cada caso, apuntando a propiciar la adopción de las acciones necesarias para resolver los aspectos detectados. Esta comunicación debe orientarse tanto a las áreas responsables del aspecto en cuestión como a las autoridades.*

*En ese sentido, la Unidad de Auditoría Interna deberá comunicar los resultados de las actividades de auditoría y evaluación realizadas, de acuerdo a las normas y procedimientos vigentes para el Sector Público Nacional.*

Las deficiencias de control interno y los aspectos a fortalecer que surgen de las evaluaciones realizadas, son comunicadas de acuerdo a los procedimientos predeterminados. En el marco de esos procedimientos, se realizan varias comunicaciones.

Inicialmente, se comunica a la Jefatura de Área y al Sector involucrado, que se encuentra previsto comenzar con un proyecto de auditoría, y el carácter del mismo, ya sea como parte de la Planificación Anual de la Unidad de Auditoría Interna (UAI), a solicitud de la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) o a pedido de la Auditoría General de la Nación (AGN).

Generalmente, en una segunda comunicación se comienza el intercambio de solicitud de información, datos, documentos o entrevistas. Tanto los pedidos como las respuestas a los mismos se generan de manera formal, mediante memorandos, actualmente apoyados por el Sistema de Gestión Documental (GDE) de la Administración Pública Nacional (APN).

Estos mecanismos de comunicación son utilizados tanto en el desarrollo de Informes de la Unidad de Auditoría Interna (UAI) del ENRE, como en aquellos informes en los cuáles la UAI participa como soporte en el intercambio de información con la AGN o la SIGEN, en proyectos que le son propios.

Por un lado, la UAI tiene una relación funcional con SIGEN, (en el marco de la Ley N° 24.156 – Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional), y por otra parte la UAI, tiene por función conforme lo dispuesto por el Directorio del ENRE en su Instructivo 11/2018: la de ser referente para los pedidos de la AGN, de modo de optimizar y homogeneizar los mecanismos de control interno, coordinar los pedidos de información a las Áreas o Sectores del ENRE provenientes de los Organismos de Control Externos y analizar las respuestas brindadas, de manera de mostrar una visión global del ENRE, evitando visiones segmentadas o parciales de los temas planteados.

Dichos procedimientos apuntan a la adopción de acciones para resolver los aspectos detectados. De hecho, como parte de la estructura de los informes de Auditoría Interna, se dedican dos apartados especiales. Uno de ellos detalla los hallazgos de la auditoría, describiendo en las observaciones planteadas, tanto las deficiencias o errores de control interno, los incumplimientos en las funciones asignadas al sector auditado, o faltas a controles por oposición de intereses como ejemplo. Mientras que el otro apartado se enfoca a plantear recomendaciones para la solución de las observaciones planteadas, a modo de aportar acciones que permitan resolver los aspectos detectados.

La comunicación de las deficiencias de control interno y los aspectos a fortalecer, se realiza tanto a las áreas responsables del aspecto en cuestión como a las autoridades superiores del Organismo.

Como parte del procedimiento utilizado por la UAI en el desarrollo de sus Proyectos de Auditoría Interna, al finalizar la elaboración del Informe Preliminar de Auditoría, el mismo es remitido al Área o Sector auditado, solicitando formalmente la opinión del auditado respecto de los hallazgos u observaciones detectadas y las recomendaciones efectuadas para la subsanación de dichas observaciones.

La opinión recibida, junto con las conclusiones del proyecto, son incluidas en esa etapa en el documento, dando origen al Informe Final de Auditoría, el cual es remitido a la máxima autoridad del Organismo, al igual que al Área involucrada.

La Unidad de Auditoría Interna comunica los resultados de las actividades de auditoría y evaluación realizadas, de acuerdo a las normas y procedimientos vigentes para el Sector Público Nacional.

Las actuales normas y procedimientos, seguidos por esta Unidad de Auditoría Interna, indican que los informes de Auditoría Interna y las actividades de evaluación realizadas, deben ser ingresadas a la Base de Datos del Sistema de Seguimiento de Acciones Correctivas (SISAC) de SIGEN, mediante la carga a través del sitio Web de la citada Sindicatura.

Todos los miembros de esta UAI, tienen acceso al mencionado Sistema SISAC, y realizan la carga y seguimiento de cada uno de los informes y actividades realizados. Dicha carga se realiza de acuerdo a lo establecido en el Resolución SGN 173/2018, - Guía de Procedimientos SISAC, IF-2018-50182828-APN-SNI2SIGEN, RESOL-2018-173-APN-SIGEN).

Cabe aclarar que, en la plataforma mencionada, entre otros temas, también es cargada la Formulación del Planeamiento de la UAI, -desarrollado generalmente en octubre del año anterior al ciclo actual-, detallando desde el personal afectado hasta la aprobación formal del mismo, tanto por la máxima autoridad del Organismo como por el Síndico General de la Nación (previa intervención de la Sindicatura Jurisdiccional con la cual se vincula esta UAI, así como la Gerencia respectiva de la SIGEN). Se suben también vía web a este sistema, cada uno de los proyectos de auditoría previstos, como así también las actividades de realización permanentes y las específicas o puntuales, y los instructivos de trabajo planteados por la SIGEN. También se utiliza el sistema para el seguimiento de los propios proyectos e informes, y de las observaciones y recomendaciones surgidas de los mismos, en función de las acciones correctivas llevadas a cabo por las Áreas involucradas, e informadas por ellas.

***17.2. Debe realizarse el seguimiento y monitoreo de las acciones adoptadas por la organización en relación con las deficiencias de control interno y aspectos a fortalecer y comunicarlos.***

Dicho seguimiento y monitoreo es inclusive, parte de la planificación anual de la UAI, como una actividad, que permite actualizar las acciones correctivas adoptadas por cada uno de los sectores del ENRE, en relación con las deficiencias de control interno y aspectos a fortalecer detectados y comunicados oportunamente tanto en el Informe Preliminar como en el Informe Analítico o Informe Final, elaborado para cada uno de los proyectos desarrollados por la UAI.

En tal sentido, de manera anual, se consulta a todas las Áreas y sectores del ENRE, respecto de las acciones correctivas llevadas a cabo para la regularización de todas las observaciones pendientes o con estado en trámite o con acciones correctivas informadas.

Asimismo, regularmente se solicita a los sectores involucrados en los informes de Auditoría, que los mismos informen a la UAI, respecto de la normalización o regularización de las observaciones formuladas, mediante las acciones correctivas llevadas a cabo, cuando las mismas se efectivizan, de manera de descontarlas en el momento oportuno y que ya no formen parte de la consulta anual que la UAI realiza.



Como se mencionara en párrafos anteriores, dicho seguimiento es cargado el Sistema SISAC de SIGEN, para cada una de las actualizaciones informadas por los diferentes sectores, de la totalidad de las observaciones formuladas de todos los informes de auditoría, tanto de la UAI, como de AGN y de SIGEN.

#### **Referencia a otras Normas relacionadas con este Principio en el Sector Público Nacional.**

- ✓ Ley N° 24.156 – Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- ✓ Decreto N° 1344/2007 – Reglamento de la Ley N° 24.156.
- ✓ Resolución N° 107 /1998 SGN –
- ✓ Este principio se encontraba contemplado entre las Normas Generales de Control Interno (NGCI), en el Componente de Supervisión, Norma N° 2620 “Tratamiento de las Deficiencias”.
- ✓ Resolución N° 152/2002 SGN – Normas de Auditoría Interna Gubernamental.
- ✓ Resolución N° 37/2006 SGN – Normas Mínimas de Control Interno para el Buen Gobierno Corporativo en Empresas y Sociedades del Estado.
- ✓ Resolución N° 73/2010 SGN Sistema de Seguimiento de Observaciones Web (SISIO Web).
- ✓ Resolución N° 3/2011 SGN – Manual de Control Interno Gubernamental.
- ✓ Referencial IRAM N° 13 – Unidades de Auditoría Interna del Sector Público Nacional. Requisitos de Gestión de la Calidad.

#### **III.6.- Regularización de observaciones anteriores**

De acuerdo a la consulta realizada en la Base de Datos del Sistema de Seguimiento de Acciones Correctivas (SISAC) de SIGEN, no se han encontrado observaciones con su estado en trámite, referidas a Normas Generales de Control Interno propiamente dicho.

#### **IV.- OBSERVACIONES**

No se realizan nuevas observaciones.

#### **V.- RECOMENDACIONES**

No hay recomendaciones para formular.



ENTE NACIONAL REGULADOR  
DE LA ELECTRICIDAD

"2020 - Año del General Manuel Belgrano"

## VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO

Dado que el presente informe se elabora con material disponible en la UAI y no hay un único sector auditado, no corresponde la emisión de opinión en esta oportunidad

## VII.- CONCLUSIÓN

Con la revisión practicada, se entiende que se ha cumplido con lo dispuesto en las "Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional" establecidas mediante la Resolución N° 172/2014 de la Sindicatura General de la Nación (SGN) y se concluye que el Ente Nacional Regulador de la Electricidad, cumple razonablemente con el Componente de Control Interno N° 5 "Supervisión", y particularmente en el Principio N° 17: Evaluación y comunicación de deficiencias.

Lic. MONICA PASCUAL  
AUDITOR  
ENTE NACIONAL REGULADOR de la ELECTRICIDAD



ENTE NACIONAL REGULADOR  
DE LA ELECTRICIDAD

"2020 - Año del General Manuel Belgrano"

# INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 4 /2015-GNyPE

Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional - Resolución N° 172/2014 SIGEN

Organización: ENRE

Fecha: 2018

ASPECTO A VERIFICAR		Nivel de Madurez/ Prioridad	Relacionado con	CUMPLE				COMENTARIOS Y REFERENCIA A PAPELES DE TRABAJO
		1-2-3-4		Sí	No	Parc.	N/A	
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO 5: SUPERVISIÓN								
Principio 17. Evaluación y comunicación de deficiencias: La organización debe comunicar oportunamente las deficiencias de control interno detectadas, a fin de que los responsables puedan adoptar las acciones correctivas necesarias.								
17.1	17.1.a. Las deficiencias de control interno y/o aspectos a fortalecer que surjan de las evaluaciones realizadas ¿se comunican siguiendo procedimientos predeterminados?	1		Sí				Pág 7 y 8
	17.1.b. Dichos procedimientos ¿apuntan a la adopción de acciones para resolver los aspectos detectados?			Sí				Pág 7 y 8
	17.1.c. La comunicación de las deficiencias de control interno y/o aspectos a fortalecer ¿se realiza tanto a las áreas responsables del aspecto en cuestión como a las autoridades?			Sí				Pág 7 y 8
	17.1.d. La Unidad de Auditoría Interna ¿comunica los resultados de las actividades de auditoría y evaluación realizadas, de acuerdo a las normas y procedimientos vigentes para el Sector Público Nacional?			Sí				Pág 7 y 8
17.2	¿Se realiza el seguimiento y monitoreo de las acciones adoptadas por la organización en relación con las deficiencias de control interno y aspectos a fortalecer detectados y comunicados?	2		Sí				Pág. 8 y 9

y