



INFORME UAI N° 07/20 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Contabilidad Regulatoria

CONTENIDO

INFORME EJECUTIVO.....	I
INFORME ANALÍTICO.....	4
I.- OBJETO.....	4
II.- ALCANCE.....	4
III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES.....	4
IV.- OBSERVACIONES.....	7
V.- RECOMENDACIONES.....	7
VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO.....	8
VII.- CONCLUSIÓN.....	8

INFORME UAI N° 07/20 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA Contabilidad Regulatoria

INFORME PRELIMINAR

I.- OBJETO

Evaluar la gestión del Área de Auditoría Económico Financiera tendiente a verificar las acciones desarrolladas en cumplimiento de la Disposición ENRE 102/2010 y aquellas particularmente relacionadas con las Contabilidad Regulatoria de las empresas de transporte de energía eléctrica en el marco dispuesto por la Resolución ENRE 176/2013.

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.

Las funciones asignadas al AAEFyRT por Disposición ENRE N° 102/2010 que se tuvieron en cuenta fueron:

- Proponer el cronograma de auditoría al Gabinete de Dirección y Coordinación de Procesos.
- Verificar el adecuado cumplimiento de la normativa contable y de contabilidad regulatoria.
- Realizar análisis de consistencia de las distintas contabilidades.

El período auditado comprendió los balances regulatorios presentados por las empresas transportistas correspondientes al período fiscal 2019.

Las tareas de campo se realizaron durante el lapso comprendido entre los meses de mayo y agosto de 2020.

III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES

Se detallan en el Informe Analítico.

IV.- OBSERVACIONES



ENTE NACIONAL REGULADOR
DE LA ELECTRICIDAD

"2020 - Año del General Manuel Belgrano"

IV.1.- Se observa la carencia de un procedimiento que contemple una secuencia ordenada para realizar el análisis de la contabilidad regulatoria de las empresas reguladas.

IV.2.- Se observa que las misiones y funciones definidas para el AAEFyRT se encuentran desactualizadas.

V.- RECOMENDACIONES

V.1.- Se recomienda elaborar un procedimiento que deberá incluir el tratamiento de la información que ingresa al ente para el cumplimiento de la Resolución ENRE N° 176/2013, el lugar donde se registra la información recibida hasta la frecuencia de informes a emitirse relacionados con la conciliación entre la contabilidad regulatoria y los estados contables financieros.

V.2.- Se recomienda desarrollar las acciones conducentes a actualizar las funciones asignadas por la Disposición ENRE N°102/2013, y/o adaptarlas a las que realiza el área en la actualidad.

VI.- OPINION DEL AUDITADO

Se detalla en el Informe Analítico.

VI.- CONCLUSIÓN

De la revisión practicada se entiende que, la carencia de un procedimiento formal en el que queden definidas todas las actividades que deba desarrollar el AAEFyRT así como las de otras Áreas y o Sectores del ENRE que participen en el tratamiento de la Contabilidad Regulatoria, no permite asegurar la existencia de un control interno adecuado sobre el análisis de la contabilidad regulatoria de las transportistas de energía eléctrica.

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

Cdr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

INFORME UAI N° 07/20 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA Contabilidad Regulatoria

INFORME ANALÍTICO

I.- OBJETO

Evaluar la gestión del Área de Auditoría Económico Financiera tendiente a verificar las acciones desarrolladas en cumplimiento de la Disposición ENRE 102/2010 y aquellas particularmente relacionadas con las Contabilidad Regulatoria de las empresas de transporte de energía eléctrica en el marco dispuesto por la Resolución ENRE 176/2013.

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.

Las funciones asignadas al AAEFyRT por Disposición ENRE N° 102/2010 que se tuvieron en cuenta fueron:

- Proponer el cronograma de auditoría al Gabinete de Dirección y Coordinación de Procesos.
- Verificar el adecuado cumplimiento de la normativa contable y de contabilidad regulatoria.
- Realizar análisis de consistencia de las distintas contabilidades.

El período auditado comprendió los balances regulatorios presentados por las empresas transportistas correspondientes al período fiscal 2019.

Las tareas de campo se realizaron durante el lapso comprendido entre los meses de mayo y agosto de 2020.

III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES

III.1.- Documentación analizada:

La información y documentación que se tuvo en cuenta para cumplir con el objeto del presente fue la que se detalla a continuación:



- Resolución ENRE N° 176/2013: sustituye el "Manual de Cuentas y los Estados Contables Regulatorios para Empresas Transportistas de Energía Eléctrica" aprobado por el Artículo 1 de la Resolución ENRE N° 678/2008, aprueba el Sistema de Contabilidad Regulatoria y establece que deberá implementarse en el primer ejercicio contable que se inicie a partir del primero de enero del 2014.
- Disposición ENRE N° 102/2010 y Anexo – Creación del Área de Auditoría Económica Financiera y Revisión Tarifaria. Define sus misiones y funciones.
- ME-2020-40047235-APN-UAI#ENRE 23/06/2020. Cuestionario destinado a relevar las tareas y funciones que realiza el área.
- ME-2020-45913385-APN-AAEFYRT#ENRE 17/07/2020. Respuesta al cuestionario.
- ME-2020-49869017-APN-UAI%ENRE. 31/07/2020. Solicitud de información y documentación.
- ME-2020-52398096-APN-AAEFYRT%ENRE. 10/08/2020. Respuesta al último memo enviado por esta unidad.
- Expedientes e Informes relevados:
 1. EX-2018-27745655- -APNSD#ENRE. TRNSENER SA. Informe IF-2020-45852970-APNAAEFYRT#ENRE
 2. EX-2018-27746052- -APNSD#ENRE. TRANSBA. Informe IF-2020-45852945-APNAAEFYRT#ENRE
 3. EX-2018-27743991- -APNSD#ENRE. DISTROCUYO. Informe IF-2020-42651777-APNAAEFYRT#ENRE y IF-2020-42651754-APNAAEFYRT#ENRE
 4. EX-2018-27745835- -APNSD#ENRE. TRANSCOMAHUE. Informe IF-2020-45852916-APNAAEFYRT#ENRE
 5. EX-2018-27746234- -APNSD#ENRE. TRANSPA. IF-2020-51196972-APNAAEFYRT#ENRE
 6. EX-2018-27745044- -APNSD#ENRE. TRANSNEA
 7. EX-2018-27744488- -APNSD#ENRE. TRASNOA

Para el desarrollo de la tarea se le remitió al Área de Auditoría Económica Financiera y Revisión Tarifaria (AAEFyRT) un cuestionario con el fin de conocer cuáles son las actividades que realiza en materia de control de contabilidad regulatoria de las empresas transportistas como surge de las funciones asignadas por la Disposición ENRE 102/2010 y de lo dispuesto en la Resolución ENRE 176/2013, que sustituye el manual de cuentas para la presentación de contabilidad regulatoria ante el ENRE de las empresas transportistas aprobado oportunamente por la resolución ENRE 678/2008.

Cabe señalar, que esta instancia permitió tomar conocimiento de cuáles son las actividades que lleva a cabo el Área y cómo las realiza.

En tal sentido, se analizaron los informes emitidos por el AAEFyRT que tienen por objeto realizar la Conciliación Contabilidad Regulatoria con los Estados Contables Financieros (EECC) correspondientes a las empresas transportistas que habían presentado sus balances

regulatorios del periodo 2019 ante el Ente en cumplimiento de la obligación de presentar que deriva de la Resolución ENRE 176/2013.

III.2.-Relevamiento de Informes

Se procedió a relevar el contenido de los siete (7) expedientes señalados en el apartado anterior, con el objeto de hallar los informes que el área confecciona vinculados al control de la contabilidad regulatoria –Informes Conciliaciones Contabilidad Regulatorio Vs. Estados Contables Financieros.

De la revisión de los expedientes mencionados se observó que los mismos no reflejan una serie ordenada de actuaciones administrativas de un asunto y/o tema puntual, sino que se agrupan todos los informes que emite el área correspondiente a una Empresa Transportista. El expediente cumple la función de un archivo de informes ordenados a medida que se van elaborando. Asimismo, no surge evidencia documental que respalde cada uno de los informes incluidos en los mismos. Ante esta situación, se procedió a consultar al área por la documentación (Estados Contables, Reportes Contables, etc.), que respalda los informes que confecciona relativos a “Conciliaciones Contables Regulatorio Vs. EECC de empresas transportistas”.

Consultada al área por los balances regulatorios y documentación de respaldo de los informes, su respuesta fue que el AAEFYRT no cuenta con vía formal de acceso a la información de la Contabilidad Regulatoria, la misma es recibida por el Área de Análisis Regulatorios y Estudios Especiales.

Ante la situación descrita, se desconoce la fuente que permite efectuar la conciliación expuesta en los informes relevados. Asimismo, la documentación respaldatoria no fue suministrada a esta Unidad. Ante la falta de soporte documental no evidenciado, esta Unidad no realizó tareas sobre la veracidad de la información volcada en los informes.

De la revisión de los expedientes surgió que el Área emitió cinco (5) informes respecto de las presentaciones de contabilidad regulatoria correspondientes al periodo 2019, el Área en su ME-2020-52398096-APN-AAEFYRT#ENRE (10/08/2020) manifestó que tanto, la empresa Transnea y Transnoa no presentaron sus Balances Regulatorios, motivo por el cual aún no pudo confeccionar los informes respectivos. Todos los informes fueron emitidos con fecha julio y agosto 2020.

Cabe señalar, que no se observa en los expedientes notas a Transnea y Transnoa reclamándole la presentación de la información regulatoria para poder elaborar los informes, solo se halló una nota a Transcomahue requiriéndole información adicional para explicar desvíos entre la información financiera y la regulatoria.

En este caso puntual de Transcomahue, dado a que hay diferencias según Informe AAEFYRT N° 227/2020 del 03/07/2020, se solicitó aclaración a través de Nota NO-2020-42685043-APN-AAEFYRT#ENRE del 03/07/2020 “...En función de las tareas habituales de nuestra área, se procedió a conciliar la Contabilidad Regulatoria (CR) con los Estados Financieros (CF) anuales. En particular, nos limitamos a verificar que los totales de los Activos, Pasivos, Patrimonio Neto y el Resultado de los Estados Contables Regulatorios coincidan con sus equivalentes incluidos en los Estados Financieros Individuales emitidos oportunamente para cada cierre.”.... La

empresa remitió su respuesta través de Nota IF-2020-43738672-APN-SD#ENRE del 08/07/20 y el área realizó un nuevo informe, el N° 244/2020, el 17/07/20, analizando las variaciones citadas.

Analizado esto, se evidencia que el área efectúa reclamos formales ante la detección de diferencias entre la información financiera y regulatoria, pero no realiza reclamos ante la falta de presentación de los balances regulatorios, dado que el área auditada manifestó que no corresponde a sus funciones la tarea de control de presentación de los balances regulatorios por parte de las empresas transportistas.

Por otra parte, del análisis de la normativa y de las misiones y funciones asignadas al AAEFyRT, y de los requerimientos efectuados por esta unidad en virtud de cómo el área desarrolla sus tareas; se observa que no cuenta con un procedimiento formal o informal para el desarrollo de las funciones de verificar el adecuado cumplimiento de la normativa contable y de contabilidad regulatoria, así como, la de realizar análisis de consistencia de las distintas contabilidades, asimismo, no está determinado el momento en el que se deben presentar los informes, ni que información deben contener, ni están determinadas los orígenes de las fuentes documentales de las que se deben nutrir el informe.

Sería recomendable que el Área cuente con un procedimiento definido a los efectos de ordenar la tarea y contar con un cronograma de auditoría como lo establecen sus misiones y funciones, en él se podrían determinar los informes a realizar con sus respectivas fechas de emisión.

Por último, del análisis del texto de las misiones y funciones del AAEFyRT se observa que el mismo se encuentra desactualizado debido a que cita al "Gabinete de Administración y Coordinación de Procesos", el que fue disuelto en el año 2014 por la Disposición ENRE 25/2014, y sería oportuno revisar las funciones asignadas y/o adaptarlas a las que realiza el área en la actualidad.

IV.- OBSERVACIONES

IV.1.- Se observa la carencia de un procedimiento que contemple una secuencia ordenada para realizar el análisis de la contabilidad regulatoria de las empresas reguladas.

IV.2.- Se observa que las misiones y funciones definidas para el AAEFyRT se encuentran desactualizadas.

V.- RECOMENDACIONES

V.1.- Se recomienda elaborar un procedimiento que deberá incluir el tratamiento de la información que ingresa al ente para el cumplimiento de la Resolución ENRE N° 176/2013, el lugar donde se registra la información recibida hasta la frecuencia de informes a emitirse relacionados con la conciliación entre la contabilidad regulatoria y los estados contables financieros.

V.2.- Se recomienda desarrollar las acciones conducentes a actualizar las funciones asignadas por la Disposición ENRE N°102/2013, y/o adaptarlas a las que realiza el área en la actualidad.



ENTE NACIONAL REGULADOR
DE LA ELECTRICIDAD

"2020 - Año del General Manuel Belgrano"

VI.- OPINION DEL AUDITADO

A continuación, se transcribe la opinión del auditado remitida a esta UAI por ME-2020-58600236-APN-AAEFYRT#ENRE de fecha 3/09/20.

Llega al Área el ME-2020-57622508-APN-UAI#ENRE de la Unidad de Auditoría Interna de fecha 31 de Agosto de 2020 donde se adjunta el Informe UAI N° 07/2020 referido a *"Evaluar la gestión del Área de Auditoría Económico Financiera tendiente a verificar las acciones desarrolladas en cumplimiento de la Disposición ENRE 102/2010 y aquellas particularmente relacionadas con las Contabilidad Regulatoria de las empresas de transporte de energía eléctrica en el marco dispuesto por la Resolución ENRE 176/2013."* Conjuntamente con dicho informe, se solicita al AAEFYRT opinión respecto de las recomendaciones contenidas, para posteriormente elaborar el Informe final. Atentos a vuestro requerimiento informamos a Uds.:

Recomendación V.1- *Se recomienda elaborar un procedimiento que deberá incluir el tratamiento de la información que ingresa al ente para el cumplimiento de la Resolución ENRE N° 176/2013, el lugar donde se registra la información recibida hasta la frecuencia de informes a emitirse relacionados con la conciliación entre la contabilidad regulatoria y los estados contables financieros.*

RESPUESTA: Iniciaremos el proceso para el desarrollo del procedimiento sugerido.

Recomendación V.2.- *Se recomienda desarrollar las acciones conducentes a actualizar las funciones asignadas por la Disposición ENRE N°102/2013, y/o adaptarlas a las que realiza el área en la actualidad.*

RESPUESTA: En virtud del tema invocado sugerimos su canalización a través del Directorio en virtud de involucrar a otras áreas de manera concomitante.

VI.- CONCLUSIÓN

De la revisión practicada se entiende que, la carencia de un procedimiento formal en el que queden definidas todas las actividades que deba desarrollar el AAEFYRT así como las de otras Áreas y o Sectores del ENRE que participen en el tratamiento de la Contabilidad Regulatoria, no permite asegurar la existencia de un control interno adecuado sobre el análisis de la contabilidad regulatoria de las transportistas de energía eléctrica.

Cda. MARIA LAURA RODRIGUEZ SEPRA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

Cdr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD