

**INFORME UAI N° 08/2020 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**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.- ANALISIS Y COMENTARIOS .....</b>	<b>4</b>
<b>III.1- Normativa .....</b>	<b>4</b>
<b>III.2.- Documentación.....</b>	<b>5</b>
<b>III.3.- Revisiones efectuadas por la UAI .....</b>	<b>5</b>
<b>III.4.- Observaciones de Informes Anteriores .....</b>	<b>12</b>
<b>IV.- OBSERVACIONES.....</b>	<b>12</b>
<b>V.- RECOMENDACIONES.....</b>	<b>13</b>
<b>VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO.....</b>	<b>13</b>
<b>VII.- CONCLUSIÓN.....</b>	<b>13</b>

**INFORME UAI N° 08/2020 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
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 ejecución presupuestaria de gastos durante el primer semestre del año 2020.

**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 comprendió el lapso comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio del período 2020.

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

Las tareas de campo se llevaron a cabo durante agosto – septiembre 2020.

**III. Análisis y Comentarios:**

Se detallan en el Informe Analítico.

**IV. Observaciones:**

Visto lo desarrollado en el punto III.3 del presente se desprende que se mantienen vigentes las observaciones 1 y 2 efectuadas en el informe UAI N° 21/17, en lo que respecta a la ejecución del presupuesto para el ejercicio 2020. En referencia a la observación 3, dado que en el presente ejercicio no se han imputado facturas correspondientes a las Asociaciones de Consumidores, se procederá a realizar un seguimiento luego del cierre del presente ejercicio.

En tal sentido no se emiten nuevas observaciones; se trata de la reiteración de cuestiones ya observadas, lo cual se actualizará en el sistema SISAC.

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

Si bien en el presente ejercicio se evidencia un importante impacto del ASPO (Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio) en las actividades del ENRE, se recomienda extremar los recaudos a los efectos de lograr una ejecución más eficiente del inciso 4 "Bienes de Uso" y aplicar las medidas tendientes a registrar los gastos en el ejercicio en el que los mismo se generaron.

#### **VI. Opinión del Auditado:**

Se detalla en el Informe Analítico.

#### **VII. Conclusión:**

De la revisión practicada surge que el Departamento Administrativo cumple razonablemente con la normativa vigente, no obstante, se concluye que debería atender a las observaciones y recomendaciones efectuadas en el presente informe, a los efectos de mejorar el control interno imperante en la organización.



Cdra. 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° 08/2020 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**INFORME ANALITICO**

**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 ejecución presupuestaria de gastos durante el primer semestre del año 2020.

**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 comprendió el lapso comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio del período 2020.

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

Las tareas de campo se llevaron a cabo durante agosto – septiembre 2020.

**III. Análisis y Comentarios:**

**III.1.- Normativa**

- Ley N° 27.467 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2019.
- Decisión Administrativa 01-2020 - DECAD-2020-1-APN-JGM -10/01/2020. Prorroga la Ley N° 27.467 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2019, con las adecuaciones institucionales del PODER EJECUTIVO NACIONAL establecidas por los Decretos Nros. 7 del 10 de diciembre de 2019 y 50 del 19 de diciembre de 2019.

- Decisión administrativa 02/2020 - DECAD-2020-2-APN-JGM – 13/01/2020. Modifica la distribución del Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2020, conforme al detalle obrante en las Planillas Anexas (IF-2020-02764739-APN-SH#MEC) al presente artículo.
- Ley 24.065 – Marco Regulatorio Eléctrico.
- Ley 24.156 – Administración Financiera y de los sistemas de control del Sector Público Nacional.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional.

### **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:

- Formularios y consultas efectuadas en el e-SIDIF. Verificación de la información relativa a la ejecución y modificaciones del presupuesto.
- Formularios remitidos a la Oficina Nacional de Presupuesto (ONP). Se tuvieron en cuenta todos los formularios de solicitud de modificación presupuestaria, los cuales fueron obtenidos del e-Sidif.
- Expediente Ex-2020-39011509-APN-SD#ENRE – Modificación Presupuestaria 2020.

### **III.3.- Revisiones Efectuadas por la UAI**

Las revisiones efectuadas por esta Unidad de Auditoría estuvieron enfocadas fundamentalmente en:

- A) Análisis del crédito original y las modificaciones solicitadas.
- B) Comparación entre el devengado vigente y el ejecutado en el periodo bajo análisis.
- C) Análisis de la ejecución y sus comprobantes de respaldo.

#### **III.3.-A) Análisis del crédito original y las modificaciones solicitadas, de la Decisión Administrativa 1/2020 JGM**

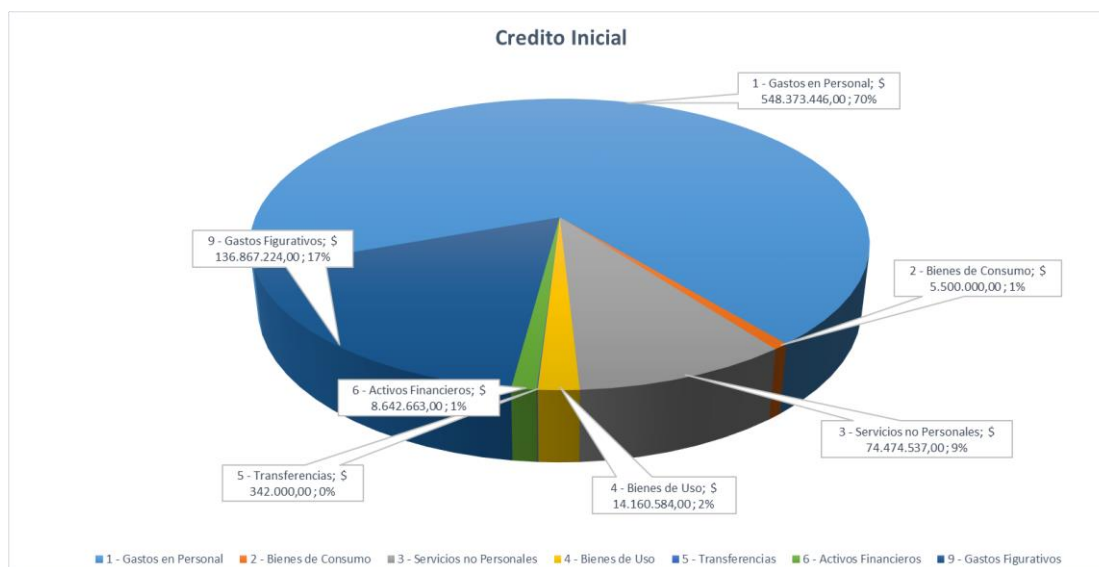
La Decisión Administrativa N° 01/2020 prorroga la Ley N° 27.467 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2019, con las adecuaciones institucionales del PEN establecidas por los Decretos Nros. 7 del 10 de diciembre de 2019 y 50 del 19 de diciembre de 2019.

Asimismo, establece que, durante la vigencia de la prórroga del presupuesto, se mantendrán las disposiciones establecidas por la Decisión Administrativa N° 12 del 10 de enero de 2019, con excepción del artículo 4°.

La decisión Administrativa N° 12/2019, distribuía los gastos corrientes y de capital, los gastos figurativos y las aplicaciones financieras previstos en la Ley N° 27.467 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2019, estableciendo el crédito inicial para el ejercicio en cuestión.

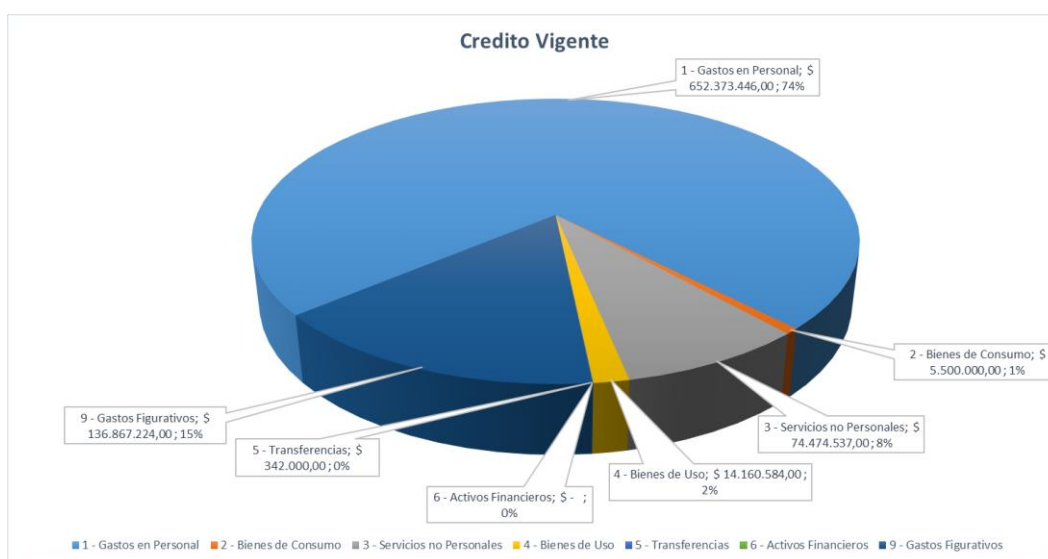
El crédito otorgado para el año 2020, presenta la siguiente distribución por incisos según el clasificador del objeto del gasto:

Inciso	Credito Inicial	Porcentaje del Total
<b>1 - Gastos en Personal</b>	<b>\$ 548.373.446,00</b>	<b>69,56%</b>
<b>2 - Bienes de Consumo</b>	<b>\$ 5.500.000,00</b>	<b>0,70%</b>
<b>3 - Servicios no Personales</b>	<b>\$ 74.474.537,00</b>	<b>9,45%</b>
<b>4 - Bienes de Uso</b>	<b>\$ 14.160.584,00</b>	<b>1,80%</b>
<b>5 - Transferencias</b>	<b>\$ 342.000,00</b>	<b>0,04%</b>
<b>6 - Activos Financieros</b>	<b>\$ 8.642.663,00</b>	<b>1,10%</b>
<b>9 - Gastos Figurativos</b>	<b>\$ 136.867.224,00</b>	<b>17,36%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 788.360.454,00</b>	<b>100,00%</b>



Durante el ejercicio 2020, se efectuaron dos solicitudes de modificación presupuestaria en el mes de junio, y fueron asignadas en el tercer trimestre.

Inciso	Credito Vigente	Porcentaje del Total
1 - Gastos en Personal	652.373.446,00	73,82%
2 - Bienes de Consumo	\$ 5.500.000,00	0,62%
3 - Servicios no Personales	\$ 74.474.537,00	8,43%
4 - Bienes de Uso	\$ 14.160.584,00	1,60%
5 - Transferencias	\$ 342.000,00	0,04%
6 - Activos Financieros	\$ -	0,00%
9 - Gastos Figurativos	136.867.224,00	15,49%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 883.717.791,00</b>	<b>100,00%</b>



En el siguiente cuadro, se expone la variación que sufrió el crédito vigente a nivel de inciso a partir de las modificaciones presupuestarias.

Inciso	Crédito Inicial Trimestre 1	Variación 1 Tr - 2 Tr	Variación % 1 Tr - 2 Tr	Crédito Vigente al Inicio del Trimestre 2	Variación 2 Tr - 3 Tr	Variación % 2 Tr - 3 Tr	Crédito Vigente al Inicio del Trimestre 3
1	\$ 548.373.446	\$ -	0%	\$ 548.373.446	\$ 104.000.000	19%	\$ 652.373.446
2	\$ 5.500.000	\$ -	0%	\$ 5.500.000		0%	\$ 5.500.000
3	\$ 74.474.537	\$ -	0%	\$ 74.474.537		0%	\$ 74.474.537
4	\$ 14.160.584	\$ -	0%	\$ 14.160.584		0%	\$ 14.160.584
5	\$ 342.000	\$ -	0%	\$ 342.000		0%	\$ 342.000
6	\$ 8.642.663	\$ -	0%	\$ 8.642.663	\$ -8.642.663	-100%	\$ -
9	\$ 136.867.224	\$ -	0%	\$ 136.867.224		0%	\$ 136.867.224

De analizar el cuadro precedente puede señalarse que, las modificaciones presupuestarias se realizaron a fin de incrementar el crédito en el inciso 1 "Gastos en Personal". Compensando dicho incremento con la reducción del inciso 6 correspondientes a Activos Financieros, más el aporte de fuente del tesoro nacional.

En el Cuadro siguiente se exponen las dos modificaciones solicitadas SMP N°1 y SMP N°2, el inciso y las partidas principales afectadas.



Créditos					
In	Pp	Pc	Detalle Partida Parcial	Modificacion presupuestaria SMP N° 1 Aprobación 22/06/2020	Modificacion presupuestaria SMP N° 2 Aprobada 22/06/2020
1	1	1	Retribución del cargo	\$ 7.243.500,00	
1	1	3	Retribuciones que no hacen al cargo	\$ 3.669.142,00	
1	1	4	Sueldo anual complementario	\$ 764.412,00	
1	1	6	Contribuciones patronales	\$ 134.294,00	-\$ 1.169.208,00
1	1	7	Complementos	-	
1	5	1	Seguros de riesgo de trabajo	\$ 742.079,00	
1	5	9	Otras asistencias sociales al personal	\$ 13.673.212,00	
1	6	0	Beneficios y compensaciones		
1	8	1	Retribuciones por contratos	\$ 24.005.207,00	\$ 9.811.871,00
1	8	2	Adicionales al contrato	\$ 25.629.164,00	
1	8	3	Sueldo anual complementario	\$ 7.007.142,00	
1	8	5	Contribuciones Patronales	\$ 12.489.185,00	
6	5	1	Incremento caja y bancos		-\$ 8.642.663,00
			<b>Total Creditos</b>	<b>\$ 95.357.337,00</b>	<b>\$ -</b>
Recursos					
	Rubro	FF			
	41.1.1.1	11	Ejercicio vigente	\$ 95.357.337,00	
			<b>Total Creditos</b>	<b>\$ 95.357.337,00</b>	<b>\$ -</b>

### III.3.B) Comparación entre el devengado vigente y el ejecutado en el periodo bajo análisis.

De la comparación del devengado vigente durante el primer semestre y el devengado ejecutado, se observa que se ha ejecutado un 85% del presupuesto correspondiente al primer semestre, no obstante, el impacto sobre cada inciso es muy variable, en la mayoría de los casos la incidencia es por debajo del 50%. En cuanto al inciso 1 "Gastos en Personal" se ejecutó el 88%, en cuanto al inciso 2 "Bienes de Consumo" e inciso 3 "Servicios no personales" los mismos rondaron entre el 40% y 42% respectivamente; el inciso 4 Bienes de Uso fue ejecutado en un porcentaje poco significativo, un 2%, el inciso 5 no fue ejecutado durante el primer semestre y el inciso 9 "Gastos figurativos" fue ejecutado en un 100 %.

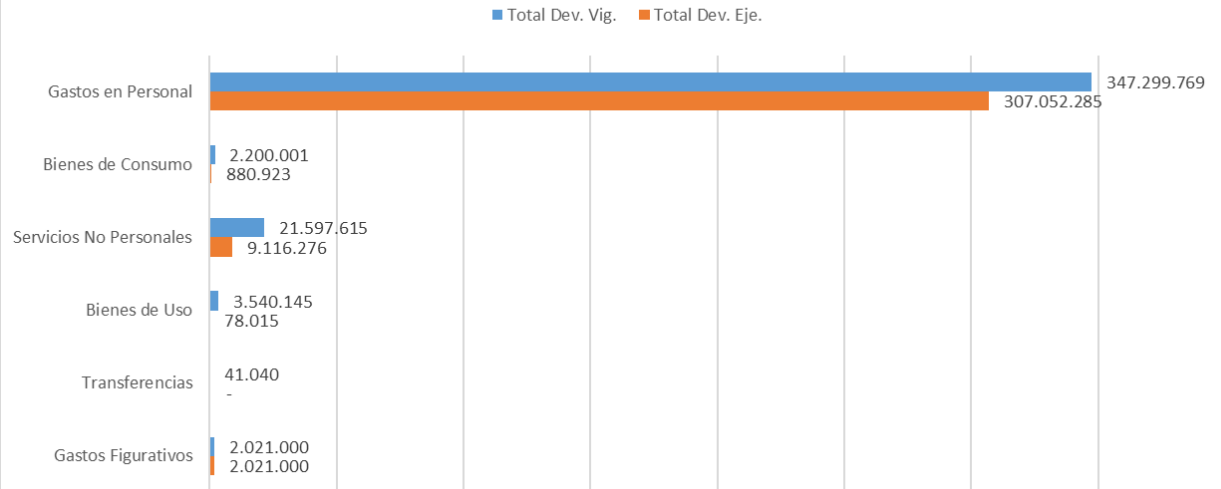
A continuación, se expone la comparación entre el crédito vigente devengado y el Devengado ejecutado por semestre y por trimestres:

Total Primer Semestre				
Inciso	Inciso Descripción	Total Dev. Vig.	Total Dev. Eje.	Porcentaje de Ejecucion
1	Gastos en Personal	347.299.769	307.052.285	88%
2	Bienes de Consumo	2.200.001	880.923	40%
3	Servicios No Personales	21.597.615	9.116.276	42%
4	Bienes de Uso	3.540.145	78.015	2%
5	Transferencias	41.040	-	0%
9	Gastos Figurativos	2.021.000	2.021.000	100%
		376.699.570	319.148.499	85%



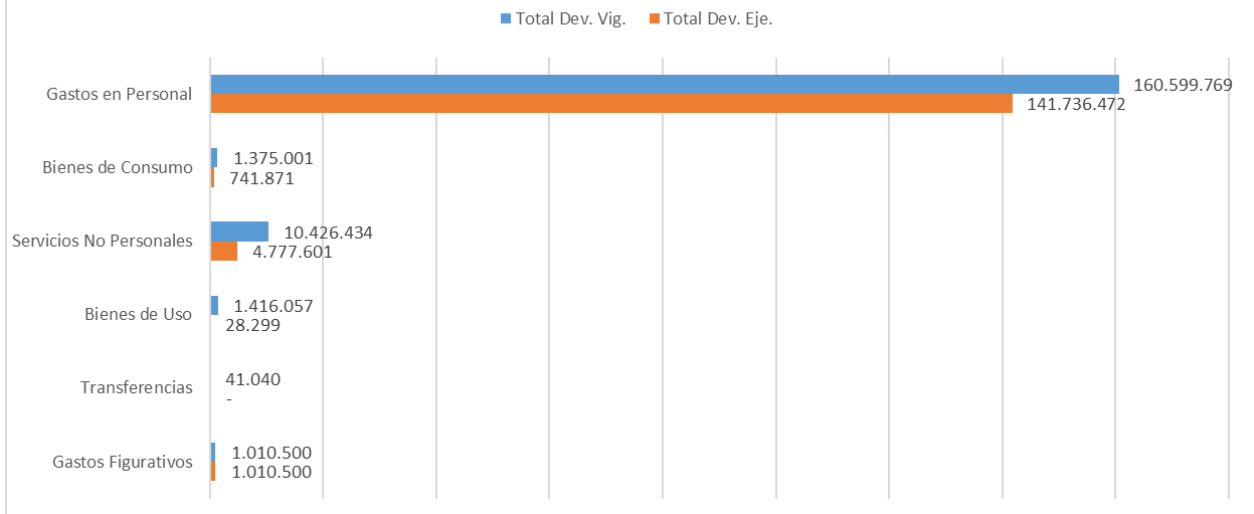


Total del Semestre - Credito Vigente Devengado vs Ejecutado Devengado

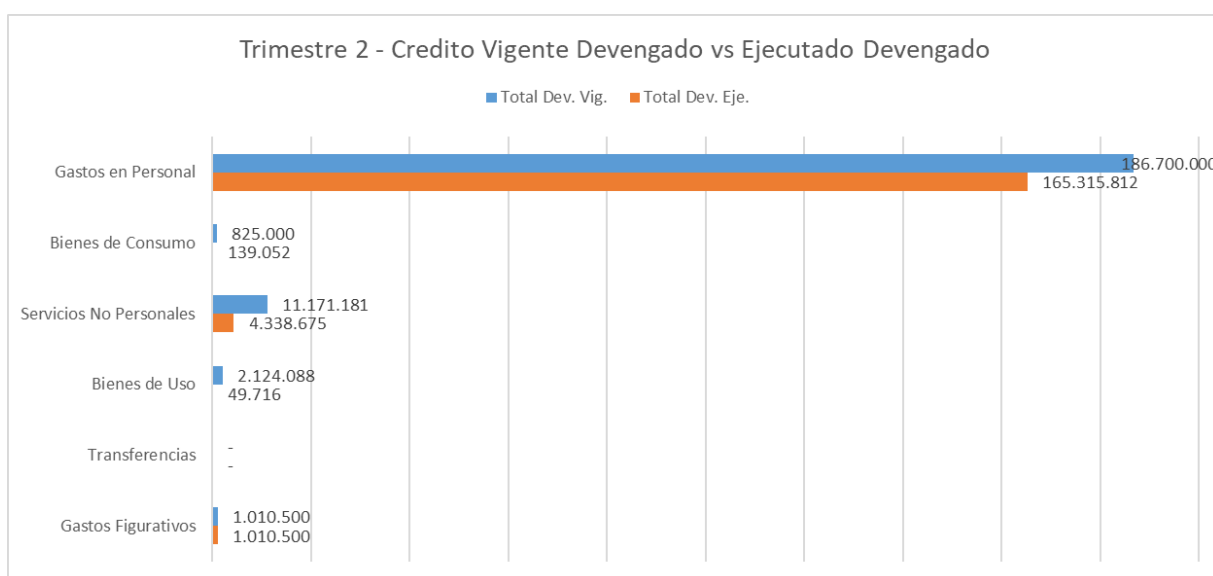


Total Trimestre 1				
Inciso	Inciso Descripción	Total Dev. Vig.	Total Dev. Eje.	Porcentaje de Ejecucion
1	Gastos en Personal	160.599.769	141.736.472	88%
2	Bienes de Consumo	1.375.001	741.871	54%
3	Servicios No Personales	10.426.434	4.777.601	46%
4	Bienes de Uso	1.416.057	28.299	2%
5	Transferencias	41.040	-	0%
9	Gastos Figurativos	1.010.500	1.010.500	100,00%
		174.868.801	148.294.743	

Trimestre 1 - Credito Vigente Devengado vs Ejecutado Devengado



Total Trimestre 2				
Inciso	Inciso Descripción	Total Dev. Vig.	Total Dev. Eje.	Porcentaje de Ejecucion
1	Gastos en Personal	186.700.000	165.315.812	89%
2	Bienes de Consumo	825.000	139.052	17%
3	Servicios No Personales	11.171.181	4.338.675	39%
4	Bienes de Uso	2.124.088	49.716	2%
5	Transferencias	-	-	0%
9	Gastos Figurativos	1.010.500	1.010.500	100,00%
		201.830.769	170.853.756	85%



En los cuadros arriba expuestos, se observa una notoria sub ejecución en el inciso 4 "Bienes de Uso" en todas sus partidas. Del análisis de la ejecución del mismo es dable mencionar que fue afectado a la adquisición de un aire acondicionado portátil y sillas de escritorio por un total de \$78.015,48.

Asimismo, se observa una disminución del porcentaje de ejecución en los incisos 2 y 3, entre el primer trimestre y el segundo trimestre. Esta situación se encuentra relacionada con el Aislamiento Social, Preventivo y Obligatorio (ASPO) decretado (DECNU-2020-297-APN-PTE) el 19 de marzo del 2020 y que luego, el periodo del mismo, fuera prorrogado en sucesivas oportunidades hasta la fecha del presente Informe.

### III.3.-C) Análisis de la ejecución y sus comprobantes de respaldo.

A los efectos del desarrollo de este punto se relevaron los comprobantes de respaldo de las ejecuciones del semestre, del mismo surge que existen comprobantes correspondientes al periodo 2019, ejecutados con el presupuesto del año en curso.

A continuación, se muestran las partidas que presentaron comprobantes del año 2019 como respaldo de las Órdenes de Pago Presupuestarias (PRE) del ejercicio 2020 y el porcentaje que representa su incidencia sobre el total ejecutado.



ENTE NACIONAL REGULADOR  
DE LA ELECTRICIDAD

"2020 - Año del General Manuel Belgrano"

In	Pp	Pc	Detalle Partida Parcial	Comprobante 2019	Comprobante 2020	Total Ejecutado	Porcentaje 2019 sobre el Total
1	1	1	Retribución del cargo		\$ 33.845.022	\$ 33.845.022	-
1	1	3	Retribuciones que no hacen al cargo		\$ 24.874.558	\$ 24.874.558	-
1	1	4	Sueldo anual complementario		\$ 2.967.927	\$ 2.967.927	-
1	1	6	Contribuciones patronales		\$ 14.805.001	\$ 14.805.001	-
1	1	7	Complementos		\$ 2.211.011	\$ 2.211.011	-
1	5	1	Seguros de riesgo de trabajo		\$ 2.043.383	\$ 2.043.383	-
1	5	9	Otras asistencias sociales al personal		\$ 20.533.150	\$ 20.533.150	-
1	6	0	Beneficios y compensaciones		\$ 3.875.093	\$ 3.875.093	-
1	8	1	Retribuciones por contratos		\$ 99.944.277	\$ 99.944.277	-
1	8	2	Adicionales al contrato		\$ 54.935.869	\$ 54.935.869	-
1	8	3	Sueldo anual complementario		\$ 10.416.850	\$ 10.416.850	-
1	8	5	Contribuciones Patronales		\$ 36.600.144	\$ 36.600.144	-
2	1	1	Alimentos para personas	\$ 9.329	\$ 214.770	\$ 224.099	4%
2	3	4	Productos de papel y cartón		\$ 130.446	\$ 130.446	-
2	3	5	Libros, revistas y periódicos		\$ 24.740	\$ 24.740	-
2	5	2	Productos farmacéuticos y medicinales		\$ 20.874	\$ 20.874	-
2	5	6	Combustibles y lubricantes		\$ 314.202	\$ 314.202	-
2	5	8	Productos de material plástico		\$ 17.150	\$ 17.150	-
2	9	1	Elementos de limpieza	\$ 5.851	\$ 37.177	\$ 43.028	14%
2	9	2	Útiles de escritorio, oficina y enseñanza		\$ 6.090	\$ 6.090	-
2	9	3	Útiles y materiales eléctricos		\$ 34.305	\$ 34.305	-
2	9	4	Utensilios de cocina y comedor		\$ 7.380	\$ 7.380	-
2	9	6	Repuestos y accesorios	\$ 10.300	\$ 43.514	\$ 53.814	19%
2	9	9	Otros n.e.p.		\$ 4.796	\$ 4.796	-
3	1	1	Energía eléctrica		\$ 1.381.230	\$ 1.381.230	-
3	1	2	Agua		\$ 135.512	\$ 135.512	-
3	1	4	Teléfonos, télex y telefax	\$ 141.121	\$ 1.396.213	\$ 1.537.334	9%
3	2	1	Alquiler de edificios y locales	\$ 104.000	\$ 5.890	\$ 109.890	95%
3	2	4	Alquiler de fotocopadoras	\$ 108.664	\$ 63.814	\$ 172.477	63%
3	3	1	Mantenimiento y reparación de edificios y locales		\$ 4.282.310	\$ 4.282.310	-
3	3	2	Mantenimiento y reparación de vehículos	\$ 34.408	\$ 62.300	\$ 96.708	36%
3	3	3	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	\$ 51.330	\$ 19.074	\$ 70.404	73%
3	3	5	Limpieza, aseo y fumigación	\$ 10.520	\$ 433.455	\$ 443.975	2%
3	4	2	Médicos y sanitarios		\$ 149.581	\$ 149.581	-
3	4	9	Otros n.e.p.	\$ 10.000		\$ 10.000	100%
3	5	1	Transporte		\$ 75.694	\$ 75.694	-
3	5	3	Imprenta, publicaciones y reproducciones	\$ 345		\$ 345	100%
3	5	4	Primas y gastos de seguros		\$ 122.506	\$ 122.506	-
3	5	5	Comisiones y gastos bancarios		\$ 15.681	\$ 15.681	-
3	5	6	Internet	\$ 27.281	\$ 78.866	\$ 106.147	26%
3	5	9	Otros n.e.p.		\$ 13.474	\$ 13.474	-
3	7	1	Pasajes		\$ 76.636	\$ 76.636	-
3	7	2	Viáticos		\$ 17.174	\$ 17.174	-
3	7	9	Otros n.e.p.		\$ 5.864	\$ 5.864	-
3	9	3	Servicios de vigilancia	\$ 114.464	\$ 178.870	\$ 293.334	39%
4	3	7	Equipo de oficina y muebles		\$ 78.015	\$ 78.015	-
9	1	1	Contribución a la administración central		\$ 2.021.000	\$ 2.021.000	-
<b>Total general</b>				<b>\$ 627.613</b>	<b>\$ 318.520.887</b>	<b>\$ 319.148.499</b>	

Se observan comprobantes del año 2019 en las partidas 3.1.4 "Teléfonos, télex y telefax", 3.2.1 "Alquileres de edificios y locales" y 3.2.4 "Alquileres de fotocopadoras que datan de los meses de junio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2019, estas alcanzan un 9.18%, 94.64% y 63% respectivamente, del total ejecutado en el periodo bajo análisis.

Asimismo, en las partidas 3.3.5 "Limpieza aseo y fumigación", 3.4.2 "Médicos y sanitarios" y 3.5.3 "Imprentas, publicaciones y reproducciones" se incluyen facturas de diversos meses del ejercicio 2019, abril, agosto, septiembre y diciembre de 2019.

De lo observado precedentemente se destaca, que dichos gastos no se encuentran exteriorizados en el Balance General del Organismo presentado por el ejercicio 2019, esto surge de la lectura del mismo y las correspondientes Notas a los Estados Contables.

Asimismo, del análisis de los comprobantes correspondientes al 2020, se observa que algunos, corresponden a gastos perfeccionados en el 2019 (Ejemplo: Facturas de proveedores realizadas en el año 2020 por servicios prestados en el 2019).

Al igual que en el cuadro anterior, en el siguiente cuadro se destaca, de la totalidad de los gastos respaldados con comprobantes de fechas correspondientes al año 2019 y 2020, que los mismos no se encuentran exteriorizados en el Balance General del Organismo del 2019.

In	Pp	Pc	Detalle Partida Parcial	Comprobantes 2019	Comprobantes 2020 que incluyen servicios prestados en el 2019.	Total Comprobantes 2019 y 2020	Total Ejecutado en el semestre	Porcentaje sobre el Total Ejecutado
1	5	9	Otras asistencias sociales al personal		\$ 5.899.371	\$ 5.899.371	\$ 20.533.150	29%
2	1	1	Alimentos para personas	\$ 9.329		\$ 9.329	\$ 224.099	4%
2	9	1	Elementos de limpieza	\$ 5.851		\$ 5.851	\$ 43.028	14%
2	9	6	Repuestos y accesorios	\$ 10.300		\$ 10.300	\$ 53.814	19%
3	1	4	Teléfonos, télex y telefax	\$ 141.121		\$ 141.121	\$ 1.537.334	9%
3	2	1	Alquiler de edificios y locales	\$ 104.000		\$ 104.000	\$ 109.890	95%
3	2	4	Alquiler de fotocopiadoras	\$ 108.664	\$ 63.814	\$ 172.477	\$ 172.477	100%
3	3	1	Mantenimiento y reparación de edificios y locales		\$ 96.642	\$ 96.642	\$ 4.282.310	2%
3	3	2	Mantenimiento y reparación de vehículos	\$ 34.408		\$ 34.408	\$ 96.708	36%
3	3	3	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	\$ 51.330		\$ 51.330	\$ 70.404	73%
3	3	5	Limpieza, aseo y fumigación	\$ 10.520	\$ 365.451	\$ 375.971	\$ 443.975	85%
3	4	2	Médicos y sanitarios		\$ 88.858	\$ 88.858	\$ 149.581	59%
3	4	9	Otros n.e.p.	\$ 10.000		\$ 10.000	\$ 10.000	100%
3	5	1	Transporte		\$ 44.743	\$ 44.743	\$ 75.694	59%
3	5	3	Imprenta, publicaciones y reproducciones	\$ 345		\$ 345	\$ 345	100%
3	5	6	Internet	\$ 27.281		\$ 27.281	\$ 106.147	26%
3	9	3	Servicios de vigilancia	\$ 114.464	\$ 22.270	\$ 136.734	\$ 293.334	47%
Total general				\$ 627.613	\$ 6.581.149	\$ 7.208.762		

#### III.4.- Observaciones de Informes anteriores

A continuación, se detallan las observaciones del Informe UAI 21/18, cargadas en SISAC, que aún continúan en estado en trámite, ya sea con acción y sin acción correctiva informada:

- 1.- Se observa una baja ejecución del Inciso 4 "Bienes de Uso".
- 2.- Se observan Órdenes de Pago Presupuestarias (PRE) con comprobantes de respaldo correspondientes al ejercicio 2016, los mismos no se encuentran exteriorizados como deuda al cierre del ejercicio mencionado.
- 3.- Se observa que los gastos devengados relacionados al pago a las Asociaciones, tanto de Consumidores como otras, fueron imputados en dos partidas presupuestarias distintas.

#### IV. Observaciones:

Visto lo desarrollado en el punto III.3 del presente se desprende que se mantienen vigentes las observaciones 1 y 2 efectuadas en el informe UAI N° 21/17, en lo que respecta a la ejecución del presupuesto para el ejercicio 2020. En referencia a la observación 3, dado que en el presente ejercicio no se han imputado facturas correspondientes a las Asociaciones de Consumidores, se procederá a realizar un seguimiento luego del cierre del presente ejercicio.

En tal sentido no se emiten nuevas observaciones; se trata de la reiteración de cuestiones ya observadas, lo cual se actualizará en el sistema SISAC.

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

Si bien en el presente ejercicio se evidencia un importante impacto del ASPO (Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio) en las actividades del ENRE, se recomienda extremar los recaudos a los efectos de lograr una ejecución más eficiente del inciso 4 "Bienes de Uso" y aplicar las medidas tendientes a registrar los gastos en el ejercicio en el que los mismo se generaron.

#### **VI. Opinión del Auditado:**

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

#### **VII. Conclusión:**

De la revisión practicada surge que el Departamento Administrativo cumple razonablemente con la normativa vigente, no obstante, se concluye que debería atender a las observaciones y recomendaciones efectuadas en el presente informe, a los efectos de mejorar el control interno imperante en la organización.



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