

**Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión**

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas
Juicios	<p>Del análisis de la composición del saldo de la cuenta N° 2.2.5.01.01.99.00 "Previsiones para otros litigios y demandas", se observa que se procedió a informar un saldo de cero pesos en virtud de lo informado por la Asesoría Jurídica que detalla que no existen sentencias adversas en cámara en trámite de apelación. En tal sentido se anuló la previsión del ejercicio anterior. Se reitera lo observado en años anteriores, en cuanto a que la previsión para litigios se crea y se ajusta únicamente con la información anual suministrada por la Asesoría Jurídica, en lugar de proceder a su ajuste con la dinámica real del seguimiento de las causas, sus pagos, cobros y nuevas sentencias, etc.</p> <p>Acción: Del análisis realizado en el presente informe surgió una nueva observación que reemplazará a esta. Se verificó que se continúa con la misma metodología, si bien, en el ejercicio 2019 se contabilizó una previsión, se recomendó modificar la metodología utilizada a los efectos de registrar en tiempo y forma las novedades producidas en los expedientes judiciales.</p>
Deudas Sociales	<p>Se analizó la composición del saldo de la cuenta 2.1.1.02.01 "Deudas sociales" y se verificó nuevamente que aún quedan pendientes de cancelación contribuciones patronales correspondientes al ejercicio 2010 por pesos ciento veintitrés mil doscientos cuarenta y ocho con 62/00 (\$ 123.248,62), del período 2011, por pesos ciento sesenta y ocho mil seiscientos cuarenta y dos con 70/00 (\$ 168.642,70), y del 2014, por pesos trescientos dieciséis con 57/00 (\$316,57) y del período 2015, contribuciones correspondientes al mes de julio por pesos ciento cuatro con 55/00 (\$104,55). La sumatoria de estos importes adeudados asciende a un total de pesos doscientos noventa y dos mil trescientos doce con 44/00 (\$292.312,44).</p> <p>Acción: De las revisiones efectuadas pudo comprobarse que los mencionados saldos fueron desafectados en el ejercicio, por cuanto esta observación se ha regularizado.</p>
Balance Libro Diario / Mayores de las cuentas contables	<p>Falta de saldos iniciales y finales en las cuentas contables del Sistema Contable - Presupuestario SLU. No se pudieron corroborar los saldos iniciales y finales de las cuentas contables, solo pudo verificar en los mayores de las mismas, los movimientos del ejercicio.</p> <p>Acción: En el ejercicio 2019 se verificó nuevamente que el Sistema Contable carece de un asiento de apertura por cuanto las cuentas no poseen sus saldos al inicio. Por lo tanto, esta observación se reemplaza por la formulada en este informe.</p>

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

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