

**INFORME UAI N° 03/20 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
Cuenta de Inversión 2019**

**CONTENIDO**

<b>INFORME EJECUTIVO.....</b>	<b>11</b>
<b>I.- OBJETO.....</b>	<b>1</b>
<b>II.- ALCANCE.....</b>	<b>1</b>
<b>III. MARCO DE REFERENCIA .....</b>	<b>4</b>
<b>IV.- ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME .....</b>	<b>5</b>
<b>V.- CONCLUSION.....</b>	<b>8</b>
<b>ANEXO II- INFORME ANALÍTICO .....</b>	<b>9</b>
<b>I.- OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>9</b>
<b>ANEXO A, B Y C .....</b>	
<b>ANEXOS FORMALIDADES</b>	

**INFORME UAI N° 03/20 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**Cuenta de Inversión 2019**

**Anexo I- INFORME EJECUTIVO**  
**Resolución N° 10/2006 SGN**

**I.-Objeto:**

El presente informe se efectúa en cumplimiento de lo requerido por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación. Asimismo, se ha tenido en cuenta para la realización de la tarea el Instructivo N° 2/2020 – SIGEN.

El objeto del trabajo consiste en realizar una auditoría del control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Ente Nacional Regulador de la Electricidad, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2019.

**II.-Alcance:**

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del Ente.

Las tareas de campo se desarrollaron desde el 20 de marzo al 18 de mayo 2020.

Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.

- Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.
- Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y consecuentemente en la Cuenta de Inversión.
- Verificación de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros, anexos y estados con los registros contables, presupuestarios o, de corresponder, con otras fuentes de información.
- Pruebas para verificar la coherencia o concordancia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2019.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el Ente a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior.
- A los efectos de verificar la integridad y la correcta valuación de los elementos patrimoniales que conforman los estados contables-presupuestarios, se procedió a tomar muestras aleatorias equivalentes al 10% del total del saldo de cada una de las cuentas contables de Activo y Pasivo y el 10% del total de las cuentas de resultados. La muestra se tomó aplicando la función aleatoria de Excel.

Limitaciones al Trabajo Realizado: Mediante el DECNU-2020-260-APN-PTE y sus modificatorios, se dictó la "Emergencia Sanitaria" con motivo del brote del coronavirus (COVID-19) como pandemia. Entre las acciones preventivas reglamentadas se estableció el aislamiento social obligatorio en todo el Territorio Nacional. A raíz de ello, esta Unidad vio limitado el alcance de las tareas objeto del presente análisis, respecto de aquellos eventos económicos –financieros cuyo respaldo documental se encuentra resguardado solo en formato de papel en la Sede Central del Organismo. Por ende, el presente Informe se encuentra supeditado al alcance de las medidas dictaminadas en el marco de la "Emergencia sanitaria".

### **III. Marco de Referencia:**

La normativa emitida por la Secretaría de Hacienda y por la Contaduría General de la Nación que ha sido considerada para la elaboración del presente trabajo fue la siguiente:

- Resolución -2019-213-APN-DGD#MHA, de fecha 05/12/2019; Cierre de ejercicio 2019.

- Disposición CGN N° 71/2010, de fecha 28/12/2010, y modificatorias; Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- Disposición -2019-29-APN-CGN#MHA, de fecha 23/12/2019; Modificación del Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- IF-2020-15365874-APN-SIGEN, de fecha 9/03/2020, Instructivo de Trabajo 2/2020 – SIGEN.

#### **IV. Aclaraciones Previas al Informe:**

En el presente apartado se señalan las observaciones que surgen de las principales tareas de revisión que fueran indicadas en el Punto II precedente.

En el Informe Analítico se incluye también un seguimiento de las observaciones de informes anteriores relacionadas con el objeto del actual trabajo.

1. Se observa que el Sistema Contable carece de un asiento de apertura por cuanto las cuentas no poseen sus saldos al inicio.
2. De la realización de procedimientos posteriores al cierre, con el objeto de verificar la integridad de la cuenta 1.1.1.04.02.01.00 "Fondo de otros organismos", se analizó la rendición Administrativa 1/2020.

Del análisis de la Rendición Administrativa (RENADM) N° 1/2020, realizada a través del Expediente GDE EX-2020-05229032-APN-SD#ENRE (Motivo de Solicitud de Caratulación: RENDICIÓN Y REPOSICIÓN DE FONDO ROTATORIO - ENERO 2020) surge que se trata de una "Rendición de Anticipo de Fondos" (RANTF) N° 2/2020 por \$32.100,00, que está compuesta por tres (3) expedientes GDE (EX-2019-68778817-APN-SD#ENRE; EX-2019-68933854-APN-SD#ENRE; EX-2019-68933682-APN-SD#ENRE), cuyo motivo es la realización del cambio del kit de distribución de tres unidades móviles cuyos dominios son: PDJ 727, PDJ 729 y NIE 306

Del relevamiento de los mismos se observa que:

- En cada uno de los expedientes se adjuntan dos (2) presupuestos para someter a evaluación, observando que los presupuestos son idénticos en cada uno de los expedientes.
- Solo uno de los expedientes cuenta con la factura correspondiente a la prestación del servicio por \$10.700,00 y la misma corresponde a uno de los automóviles, cuyo dominio es NIE 306. Cabe señalar que, el pago de la Rendición se realizó por \$32.100,00.
- Ninguno de los expedientes cuenta con el Comprobante de Pago.
- Las reparaciones corresponden al ejercicio 2019.

3. Respecto a las cuentas que componen el rubro "Deudas Comerciales por adquisición de bienes de consumo, bienes de uso y adquisición de servicios" y su correspondiente contrapartida, cabe destacar que:

- Se analizaron noventa y seis (96) expedientes, sesenta y ocho (68) vinculados a treinta y tres (33) Órdenes de Pago (PRE) 2019 por un total de \$ 6.403.791,58 y veintiocho (28) vinculados a once (11) Órdenes de Pago (PRE) 2020 por un total de \$1.516.337,80.
- La sumatoria de las Órdenes de Pago (PRE) 2019 correspondientes a gastos 2018 ascienden a un total de \$43.538,25. Un comprobante por \$7.923,00 se encuentra incluido en una observación del Informe de Cuenta de Inversión 2018 cuyo número de PRE es 94/2019. A continuación, transcribimos dicha observación:

Observación II.C.5 (Informe UAI N°3/2019): Del análisis de los sesenta y dos (62) expedientes GDE, que como fuera descripto en el alcance incluían comprobantes de gastos por \$5.370.363,09, se observaron dieciséis (16) comprobantes con fechas de emisión 2018 por un total de \$346.205,67, incluidos en Ordenes de Pago 2019 o que no poseen Orden de Pago asociada al 09/04/2019. Asimismo, se observan otros diez (10) comprobantes por un total de \$ 985.764,62, que poseen fecha de emisión 2019 pero que en la descripción del detalle de la factura se refieren a gastos correspondientes al periodo 2018 y se encuentran incluidos en Ordenes de Pago 2019 o aún no poseen Orden de Pago asociada. Cabe señalar que, el pago de uno de los comprobantes observados, fue tramitado a través del Fondo Rotatorio por \$6.554,00, incluido en la Rendición Administrativa N° 1/2019.

- La sumatoria de las Ordenes de Pago (PRE) 2020 correspondientes a gastos 2019 ascienden a un total de \$1.516.337,80
- Del análisis efectuado, se observa que se continúan imputando gastos correspondientes al ejercicio anterior en el ejercicio corriente, y gastos correspondientes al ejercicio corriente en el ejercicio siguiente.

A continuación, se enumeran las observaciones que surgieron de las órdenes de pago analizadas:

- La Orden de Pago PRE N° 34/2019 está compuesta por tres (3) facturas correspondientes a Nación Leasing SA e imputadas en la cuenta "Alquiler con Opción a Compra" por un total de \$183.717,70. En el detalle de la Factura N° 58.807 dice, "Dif. - Tramites de Transferencia N/GR - Contrato 461.800" y la liquidación incluida en el IF-2019-07435912-APN-DA#ENRE entre los conceptos detalla sellado, patentes, infracciones y honorarios por un total de \$59.128,28. La Factura N° 58.594 en el detalle dice "Seguros - Contrato 4911 - Póliza 1630410/0" \$103.239,81 e "Impuestos y sellados" \$2.730,30. Y la Factura 58.593 en detalle dice "Seguros - Contrato 4618 - Póliza 1630413/0" \$18.139,59 e "Impuestos y sellados" \$479,72.

Esta Unidad propone realizar la siguiente imputación contable: Seguros por \$124.589,42 (Facturas N° 58.593 y N° 58.594), cuenta 5.2.3.05.04.00.00 "Primas y Gastos de Seguros" y su desafectación de la cuenta "Alquiler con Opción a Compra".

- Las Órdenes de Pago (PRE) N° 59/2019 y N° 247/2019 correspondientes a Asociación de Entes Reguladores Eléctricos se encuentran imputadas de la siguiente manera: una a la cuenta 5.2.3.05.99.00.00 "Otros servicios comerciales y financieros (n.e.p.)" con imputación presupuestaria 3.5.9 y la otra a la cuenta 5.2.3.04.99.00.00 "Otros servicios técnicos y profesionales (n.e.p.)" con imputación presupuestaria 3.4.9, cada una por un total de \$ 35.000,00.

Esta Unidad propone imputar ambas facturas a la cuenta 5.2.3.04.99.00.00 "Otros servicios técnicos y profesionales (n.e.p.)" y desafectarlas de la cuenta "Otros servicios comerciales y financieros (n.e.p.)".

- La Orden de Pago (PRE) 323/2019 correspondiente a "Nación Seguros SA" se encuentra imputada a la cuenta 5.2.3.04.99.00.00 "Otros servicios técnicos y profesionales (n.e.p.)" por un total de \$50.335,14. El gasto corresponde al pago del Seguro Automotor.

Esta Unidad propone imputar: Seguros \$50.335,14 en la cuenta 5.2.3.05.04.00.00 "Primas y Gastos de Seguros" y desafectarla de la cuenta "Otros servicios técnicos y profesionales (n.e.p.)".

Asimismo, del análisis efectuado se observa el incumplimiento de ciertas formalidades:

- Excepto en los tres (3) expedientes vinculados al PRE 557/2019 y los tres (3) que no presentan documentación relacionada al pago, en noventa (90) de los expedientes analizados no se encuentra incorporado el comprobante de pago (PG), sino que se incorpora un listado que incluye varios pagos. Dicho listado no cuenta con el grado de detalle que contiene el comprobante de pago.
- En tres (3) expedientes (EX-2019-00058454-APN-SD#ENRE, EX-2019-00347945-APN-SD#ENRE y EX-2020-00266167-APN-SD#ENRE) no se observa la incorporación de las Órdenes de Pago (PRE) ni del Comprobante de Pago (PG) o Listado de Pagos.
- De las treinta y tres (33) Órdenes de Pago (PRE) 2019 incorporadas a los Expedientes, veinte (20) de estos formularios presentan las firmas "No válidas" o no poseen firma.
- En veintitrés (23) expedientes vinculados a Órdenes de Pago (PRE) 2019 y en cinco (5) expedientes vinculados con Órdenes de Pago (PRE) 2020 no se observa el Conforme del Gasto.

Estas observaciones se encuentran detalladas en el anexo "Formalidades".

4. Respecto a las cuentas que componen el rubro "Deudas Sociales y Fiscales 2019", cabe destacar que:

- Del análisis de las Órdenes de Pago adeudadas al cierre del ejercicio se observa:
  - La correspondiente al Beneficiario SPM SISTEMA DE PROTECCION MEDICA S.A. (Galeno) corresponde al mes de Octubre 2019. Y, de la revisión de las Ordenes de Pago (PRE) 2020 correspondientes al beneficiario mencionado, se observa que las mismas corresponden a los meses de Noviembre y Diciembre 2019, sumando en total \$4.713.954,75 en la cuenta 5.2.1.05.99.00.00 "Otras Asistencias Sociales al Personal" (1.5.9). Se propone el ajuste a los efectos de que las órdenes de pago relacionadas con la observación impacten en las registraciones contables 2019, tanto en deudas como en resultados.
  - Las correspondientes a la liquidación del Aporte Solidario a UPCN y ATE (Art. 114 CC Dto 214/06) y al Fondo de Capacitación (Art. 77 CC Dto 214/06) incluyen periodos (Octubre, Noviembre y Diciembre) del ejercicio 2018. Los valores devengados en la cuenta 5.2.1.05.99.00.00 "Otras asistencias sociales al personal" (1.5.9) son \$331.335,09 (UPCN) y \$ 126.897,21 (ATE) por el Aporte Solidario y en la cuenta 5.2.1.01.06.00.00 "Contribuciones patronales" y 5.2.1.05.99.00.00 "Otras asistencias sociales al personal" \$ 183.311,24 por el Fondo de Capacitación (Incluye el 0,1 % retenido del Aporte Solidario de los Sindicatos). A los efectos de que queden bien apropiados los gastos del ejercicio 2019, debería producirse el siguiente ajuste: Imputando a AREA y como contrapartida "Otras asistencias sociales al personal" el importe de \$641.543,54.

5. Respecto a la cuenta 2.1.9.99 "otros pasivos varios", se observa que se procedió a constituir una previsión por juicios por \$244.013.767,31 en virtud de lo informado por la Asesoría Jurídica y lo analizado por la División Contabilidad. Cabe señalar que en el ejercicio 2018 no se había constituido una previsión. Nuevamente se pone en evidencia la metodología utilizada habitualmente y se reitera lo observado en años anteriores, en cuanto a que la previsión para litigios (cuenta N° 2.1.9.99 otros pasivos varios) 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, nuevas sentencias, etc.

6. Del cotejo de los cuadros y anexos previstos en el "Manual de Cierre de Ejercicio", IF-2019-112202598-APN-CGN#MHA, cuya presentación se estima obligatoria para Organismos Descentralizados con los efectivamente presentados por el ENRE - IF-2020-10140892-APN-DIRECTORIO#ENRE de fecha 13/02/2020, se observa que se ha omitido la presentación del cuadro de Bienes de Uso.



ENTE NACIONAL REGULADOR  
DE LA ELECTRICIDAD

"2020 - Año del General Manuel Belgrano"

#### V. Conclusión:

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descripto en el apartado II., entiendo que si bien, se han detectado observaciones relacionadas con los efectos patrimoniales de las transacciones y otros hechos que no son reconocidos en el período en que ocurren, lo que atenta contra la integridad de la información contenida en el Balance, y también que los saldos iniciales de las cuentas patrimoniales no se encuentran expresados en la contabilidad, dado que no se realizan los asientos de cierre y de refundición de cuentas, lo que atenta contra la confiabilidad de la información; es necesario considerar que, merituada la magnitud de los hallazgos y los análisis realizados en la presente auditoría así como en las auditorías de ejercicios anteriores sobre la misma temática, corresponde informar que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestaria del ENRE, cumple con los requerimientos exigidos para asegurar la calidad de la información requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2019.

Cdra. MARIA LAURA RODRIGUEZ SERPA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

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



**Anexo II- INFORME ANALÍTICO  
Resolución N° 10/2006 SGN  
EJERCICIO 2019**

**Observaciones y Recomendaciones:**

**I) Sistemas de Información**

Para las registraciones contables/presupuestarias el Ente opera con el Sistema e-SIDIF. Este sistema contiene los módulos o subsistemas que se detallan a continuación:

- ✓ Cuenta Única del Tesoro
- ✓ Entes
- ✓ General
- ✓ Pagos
- ✓ Presupuesto
- ✓ Programación Financiera
- ✓ Gastos
- ✓ Compras
- ✓ Ingresos y Pagos Extraordinarios
- ✓ Contabilidad General
- ✓ Fondos Rotatorios
- ✓ Recursos

Se indica que el sistema e-SIDIF no fue desarrollado por el Ente, en tal sentido es necesario considerar que algunos módulos de dicho sistema se complementan en la práctica con registros y sistemas auxiliares utilizados por los sectores usuarios.

Por otra parte, se señala que para la definición de la calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable que utiliza el Ente, se desarrolló un cuestionario, el que fue contestado oportunamente por los sectores usuarios, contemplando los puntos relevantes definidos en la Circular 48/05 SGN -Normas de Control Interno para la

Tecnología de la Información- para analizar las aplicaciones informáticas con una metodología uniforme.

## **II) Estados Contables**

### **A) Cabe señalar que en el Informe UAI N° 01/20 relativo a las Actividades de Cierre de Ejercicio 2019 se realizaron las siguientes observaciones:**

1. Se observa la existencia de tarjetas corporativas para la extracción de fondos de las cajas chicas a nombre de personas que no se encuentran designadas, por la Disposición DISFC-2018-32-APN-ENRE#MEM, como responsables y/o reemplazantes de las mismas.
2. Se observó la existencia de un agente desvinculado del Ente poseedor de una tarjeta que se encuentra en estado "Bloqueada" en el sistema "Corporativa Nación".
3. Se observó en la Disposición DISFC-2018-32-APN-ENRE#MEM la inclusión como responsables y/o reemplazantes de caja chicas a agentes que a la fecha se encuentran desvinculados del Ente.

El Departamento Administrativo por ME-2020-13961740-APN-DA#ENRE del pasado 3/03/2020 emitió su opinión respecto a las observaciones realizadas en el informe de cierre de ejercicio 2019, la que se detalla a continuación:

- En cuanto a la observación del punto 1 comunicó que se efectuarán las bajas y/o bloqueos a los agentes que no se encuentren designados como responsables y/o reemplazantes de las mismas.
- En lo que respecta a la observación del punto 2, informó que procederá a dar de baja del sistema al agente desvinculado del organismo.
- En relación a la observación del punto 3 se comunica que se efectuará la actualización de los Responsables y/o Reemplazantes de las cajas chicas del ente.

Estas observaciones se mantienen pendientes de regularización hasta tanto se puedan hacer las verificaciones pertinentes que debido al aislamiento social preventivo y obligatorio en el marco del Covid-19, no pudieron realizarse en esta instancia.

### **B) Por su parte en los Informes UAI N° 03/08, N° 3/16, 3/17, 8/18 y 3/19 que trataron el tema de Cuenta de Inversión, se informó:**

- **Observación N° II.B.1:** Del análisis de la composición del saldo de la cuenta N° 2.1.9.99 otros pasivos varios, 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 (cuenta N° 2.1.9.99 otros pasivos varios) 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, nuevas sentencias, etc. (Informe UAI N° 3/16).

**Recomendación N° II.B.1:** Se recomienda encarar las acciones para generar correctamente los datos requeridos por la Disposición N° 71/10 CGN y modificatorias.

**Comentario del Auditor:** Esta observación es reemplazada por una nueva, la N° II.C.5, por lo tanto, la presente observación se considera no regularizable en el SISAC.

- **Observación II.B.2:** Es necesario observar que esta UAI al acceder al Sistema Contable - Presupuestario e-sidif, no pudo corroborar los saldos iniciales y finales de las cuentas contables, solo pudo verificar en los mayores de las mismas, los movimientos del ejercicio. Cabe señalar que esta situación fue observada reiteradamente en los ejercicios anteriores. (Informe UAI N° 3/17)

**Recomendación II.B.2:** Se recomienda realizar las registraciones pertinentes a los efectos que el sistema contable arroje los saldos contables al cierre de cada ejercicio.

**Comentario del Auditor:** De la labor realizada para confeccionar el presente informe, se corroboró que esta observación continúa vigente. Dada la reiteración de la misma a través del tiempo y el impacto significativo que produce en el sistema contable dicha situación, deviene necesario realizar una salvedad a la correcta exposición de la totalidad de los saldos, la que será expuesta en la conclusión del presente informe.

- **Observación II.B.3:** Se analizaron todas las órdenes de pago correspondientes al ejercicio 2017 y 2018 (emitidos hasta febrero 2018) que implicaban la adquisición de bienes de uso, del análisis de las mismas, se detectaron dos PRE del 2018: N° 13 y N° 14, que incluían facturas de fecha 2017 por un total de pesos ciento cincuenta y dos mil trescientos noventa y cinco con 39/00 (\$152.395,39), cabe señalar que dichas facturas fueron devengadas en el ejercicio 2018 cuando debieron ser registradas por su fecha de adquisición en el 2017 en la cuenta 1.2.6.01.09.01.00 "Bienes de oficina y muebles", por pesos treinta y tres mil setecientos cincuenta y cuatro con 39/00 (\$33.754,39) y en la cuenta 1.2.7.03.01.00.00 "Software y programas de computación" por ciento dieciocho mil seiscientos cuarenta y uno (\$118.641,00). Asimismo, esta situación repercute en el cálculo y registro de las cuentas 5.2.4.01.09.00.00 "Depreciación de equipo de oficina y muebles" en la suma tres mil trescientos setenta y cinco con 44/00 (\$3.375,44) y en la 5.2.4.10.03.00.00 "Depreciación Software y programas de computación" en la suma de treinta y nueve mil quinientos cuarenta y siete (\$39.547,00).

Por otra parte, se analizaron con el mismo fin, todas las rendiciones de gastos de fondo rotatorio del ejercicio 2017 y las primeras del 2018, y se observó que la adquisición de un bien fue registrada como un gasto del ejercicio 2017. Se trata de un e-token adquirido por un importe de pesos dos mil trescientos noventa y cinco con 80/00 (\$2.395,80). Dicho bien debió ser registrado en la cuenta 1.2.6.01.08.01.00 "Equipos para computación" debido a que bienes de similares características fueron registrados en dicha cuenta contable. Cabe destacar que dicha situación, repercute en el cálculo y

registro de la cuenta 5.2.4.01.08.00.00 "Depreciación equipo de computación" por pesos setecientos noventa y ocho con 60/00 (\$798,60). (Informe UAI N° 3/17)

**Recomendación II.B.3:** Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuesto.

**Comentario del Auditor:** De la labor realizada para confeccionar el presente informe, se corroboró que esta observación continua vigente.

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UAI#ENRE se brinda la opinión del auditado: En relación a la Observación II.B.3 se tomará en cuenta la recomendación formulada a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuesto.

- **Observación II.B.4:** 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 mil trescientos cincuenta y nueve con 78/00 (\$1.359,78) 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 tres mil trescientos cincuenta y cinco con sesenta y cinco (\$293.355,65). (Informe UAI N° 3/17)

**Recomendación II.B.4:** Se recomienda desafectar los saldos mencionados en el presente ejercicio.

**Comentario del Auditor:** De las revisiones efectuadas pudo comprobarse que los mencionados saldos fueron desafectados en el ejercicio, por cuanto esta observación se ha regularizado.

- **Observación II.B.5:** Del análisis de la cuenta 1.1.1.03.03.01.00 - Depósitos bancarios de los organismos en moneda nacional, se observa una diferencia de \$629,83 entre el saldo que arroja el mayor de la cuenta señalada en el e-sidf respecto del saldo expuesto en el balance general.

**Recomendación II.B.5:** Se recomienda realizar las registraciones pertinentes a los efectos que el sistema contable arroje los saldos contables a la fecha de cierre.

**Comentario del Auditor:** De la verificación realizada al respecto, se concluye que no se ha procedido a subsanar el error, por cuanto la observación continua vigente. Esta observación surge como consecuencia de las debilidades señaladas en la Observación II.B.2.

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UAI#ENRE se brinda la opinión del auditado: Respecto a la observación II.B.5 se comunica que durante la confección de la próxima cuenta de Inversión se realizará la registración recomendada.

- **Observación II.B.6:** Del análisis de la cuenta 1.1.3.98.02.99.00 "Otros créditos varios a cobrar", se observa una diferencia de \$ 292,96 entre el saldo del libro mayor de la cuenta analizada y el saldo expuesto en balance general.

**Recomendación II.B.6:** Se recomienda realizar las registraciones pertinentes a los efectos que el sistema contable arroje los saldos contables a la fecha de cierre.

**Comentario del Auditor:** De la verificación realizada al respecto, se concluye que no se ha procedido a subsanar el error, por cuanto la observación continua vigente. Esta observación surge como consecuencia de las debilidades señaladas en la Observación II.B.2.

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UAI#ENRE se brinda la opinión del auditado:

La observación II.B.6 será regularizada durante la confección de la próxima cuenta de inversión.

- **Observación II.B.7:** Del análisis de la composición del saldo de la cuenta 2.1.1.01.01.02 "Deudas Comerciales por adquisición de bienes de consumo" se observó la existencia de una Orden de Pago (PRE N°635) por una suscripción anual a la Revista Mercado Eléctrico y al Newsletter semanal Mercado Eléctrico por un total de \$24.400 y cuyo periodo facturado es del 1/07/2018 al 30/06/2019. Del análisis de la misma, se observa que se han devengado en el ejercicio 2018, gastos equivalentes a \$12.200 correspondientes a los primeros seis meses del periodo 2019, no respetándose el principio de devengado y generando una sobrevaluación del pasivo - "Deudas comerciales por adquisición de bienes de consumo" (2.1.1.01.01.02.00).

**Recomendación II.B.7:** Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio.

**Comentario del Auditor:** Esta observación se reemplaza por la N° II.C.3 del presente informe, a través de la cual se continuará su seguimiento.

- **Observación II.B.8:** Del análisis de todas las Facturas de Gastos cargadas en el sistema e-Sidif como documentos de respaldo de las Ordenes de Pago (PRE) se observa que se incluyeron comprobantes con fecha de emisión o conceptos correspondientes a los años 2016 y 2017 por un total de \$ 12.428.596,63. De los cuales \$ 48.000 corresponden al año 2016, siendo en su totalidad del inciso 3, y \$

12.380.596,63 corresponden al año 2017, de los cuales \$ 64.036,60 corresponden al inciso 2, \$ 161.417,90 al inciso 4 y los restantes \$ 12.155.142,13 al inciso 3.

**Recomendación II.B.8:** Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio.

**Comentario del Auditor:** Esta observación se reemplaza por la N° II.C.3 del presente informe, a través de la cual se continuará su seguimiento.

- **Observación II.B.9:** Del análisis de los sesenta y dos (62) expedientes GDE, que como fuera descripto en el alcance incluían comprobantes de gastos por \$5.370.363,09, se observaron dieciséis (16) comprobantes con fechas de emisión 2018 por un total de \$346.205,67, incluidos en Ordenes de Pago 2019 o que no poseen Orden de Pago asociada al 09/04/2019. Asimismo, se observan otros diez (10) comprobantes por un total de \$ 985.764,62, que poseen fecha de emisión 2019 pero que en la descripción del detalle de la factura se refieren a gastos correspondientes al periodo 2018 y se encuentran incluidos en Ordenes de Pago 2019 o aún no poseen Orden de Pago asociada. Cabe señalar que, el pago de uno de los comprobantes observados, fue tramitado a través del Fondo Rotatorio por \$6.554,00, incluido en la Rendición Administrativa N° 1/2019.

**Recomendación II.B.9:** Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio.

**Comentario del Auditor:** Esta observación se reemplaza por la N° II.C.3 del presente informe, a través de la cual se continuará su seguimiento.

- **Observación II.B.10:** Del análisis de la Rendición Administrativa N°1/2019, se observan comprobantes de gastos correspondientes al ejercicio 2018 por un total de \$33.281,35, de los cuales \$6.703,12 corresponden al inciso 2 y \$26.578,23 al inciso 3. Si bien, esta rendición administrativa incluye el gasto mencionado en la observación anterior, no es considerada en este punto al momento de expresar los importes de los gastos del ejercicio 2018.

**Recomendación II.B.10:** Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio.

**Comentario del Auditor:** Esta observación se reemplaza por la N° II.C.3 del presente informe, a través de la cual se continuará su seguimiento.

- **Observación II.B.11:** Dentro del saldo de la cuenta N° 2.1.1.99.99.00 "Otras cuentas a pagar varias" se incorporaron los importes de dos de las cuatro causas que conformaban el saldo inicial de la cuenta "Previsiones por litigios". Asimismo, se observó que dicho saldo no incluye el monto de \$5.675.436 correspondiente al Expediente CNT 174/2015 y \$19.376,61 correspondiente al Expediente N° 1517/2015.

**Recomendación II.B.11:** Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuestos.

**Comentario del Auditor:** Del relevamiento practicado se observó que fue subsanada la registración del monto actualizado correspondiente al Expediente CNT 174/2015; no obstante, el importe \$19.376,61 correspondiente al Expediente N° 1517/2015 no fue registrado contablemente en este ejercicio. Por cuanto esta observación, continúa vigente.

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UA#ENRE se brinda la opinión del auditado: Se comunica que en relación a la Observación II.B.11 será registrada contablemente el importe correspondiente al Expediente N° 1517/2015.

#### C) Observaciones del Ejercicio:

- **Observación II.C.1:** Se observa que el Sistema Contable carece de un asiento de apertura por cuanto las cuentas no poseen sus saldos al inicio.

**Recomendación II.C.1:** Se recomienda realizar las registraciones pertinentes a los efectos que el sistema contable arroje los saldos contables al cierre de cada ejercicio.

**Impacto:** Medio.

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UA#ENRE se brinda la opinión del auditado: En relación a las observaciones sobre los asientos de inicio se informa que se iniciaron las gestiones con la mesa de ayuda de la Dirección General de Sistemas Informáticos de Administración Financiera para corregir esta situación. El sistema no permite la registración de los asientos de inicio, lo que fue descripto a los informáticos oportunamente, sin poder hallar aún los motivos que impiden cumplir con el registro.

- **Observación II.C.2:** De la realización de procedimientos posteriores al cierre, con el objeto de verificar la integridad de la cuenta 1.1.1.04.02.01.00 "Fondo de otros organismos", se analizó la rendición Administrativa 1/2020.

Del análisis de la Rendición Administrativa (RENADM) N° 1/2020, realizada a través del Expediente GDE EX-2020-05229032-APN-SD#ENRE (Motivo de Solicitud de Caratulación: RENDICIÓN Y REPOSICIÓN DE FONDO ROTATORIO - ENERO 2020) surge que se trata de una "Rendición de Anticipo de Fondos" (RANTF) N° 2/2020 por \$32.100,00, que está compuesta por tres (3) expedientes GDE (EX-2019-68778817-APN-SD#ENRE; EX-2019-68933854-APN-SD#ENRE; EX-2019-68933682-APN-SD#ENRE), cuyo motivo es la realización del cambio del kit de distribución de tres unidades móviles cuyos dominios son: PDJ 727, PDJ 729 y NIE 306

Del relevamiento de los mismos se observa que:



- En cada uno de los expedientes se adjuntan dos (2) presupuestos para someter a evaluación, observando que los presupuestos son idénticos en cada uno de los expedientes.
- Solo uno de los expedientes cuenta con la factura correspondiente a la prestación del servicio por \$10.700,00 y la misma corresponde a uno de los automóviles, cuyo dominio es NIE 306. Cabe señalar que, el pago de la Rendición se realizó por \$32.100,00.
- Ninguno de los expedientes cuenta con el Comprobante de Pago.
- Las reparaciones corresponden al ejercicio 2019.

**Recomendación II.C.2:** Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio, asimismo incorporar a los expedientes la documentación faltante observada.

**Impacto:** Bajo.

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UAI#ENRE se brinda la opinión del auditado: Se tomará en cuenta la recomendación realizada en el Informe incorporando la información faltante en los expedientes. Por otra parte, esta división abrió un archivo para identificar los gastos efectuados en ejercicios anteriores al de su devengamiento presupuestario para realizar al cierre del ejercicio el ajuste correspondiente.

- **Observación II.C.3:** Respecto a las cuentas que componen el rubro "Deudas Comerciales por adquisición de bienes de consumo, bienes de uso y adquisición de servicios" y su correspondiente contrapartida, cabe destacar que:

- Se analizaron noventa y seis (96) expedientes, sesenta y ocho (68) vinculados a treinta y tres (33) Órdenes de Pago (PRE) 2019 por un total de \$ 6.403.791,58 y veintiocho (28) vinculados a once (11) Órdenes de Pago (PRE) 2020 por un total de \$1.516.337,80.
- La sumatoria de las Órdenes de Pago (PRE) 2019 correspondientes a gastos 2018 ascienden a un total de \$43.538,25. Un comprobante por \$7.923,00 se encuentra incluido en una observación del Informe de Cuenta de Inversión 2018 cuyo número de PRE es 94/2019. A continuación, transcribimos dicha observación:

Observación II.C.5 (Informe UAI N°3/2019): Del análisis de los sesenta y dos (62) expedientes GDE, que como fuera descripto en el alcance incluían comprobantes de gastos por \$5.370.363,09, se observaron dieciséis (16) comprobantes con fechas de emisión 2018 por un total de \$346.205,67, incluidos en Ordenes de Pago 2019 o que no poseen Orden de Pago asociada al 09/04/2019. Asimismo, se observan otros diez (10) comprobantes por un total de \$ 985.764,62, que poseen fecha de emisión 2019 pero que en la descripción del detalle de la factura se refieren a gastos correspondientes al periodo 2018 y se encuentran incluidos en Ordenes de Pago 2019 o aún no poseen



Orden de Pago asociada. Cabe señalar que, el pago de uno de los comprobantes observados, fue tramitado a través del Fondo Rotatorio por \$6.554,00, incluido en la Rendición Administrativa N° 1/2019.

- La sumatoria de las Ordenes de Pago (PRE) 2020 correspondientes a gastos 2019 ascienden a un total de \$1.516.337,80
- Del análisis efectuado, se observa que se continúan imputando gastos correspondientes al ejercicio anterior en el ejercicio corriente, y gastos correspondientes al ejercicio corriente en el ejercicio siguiente.

A continuación, se enumeran las observaciones que surgieron de las órdenes de pago analizadas:

- La Orden de Pago PRE N° 34/2019 está compuesta por tres (3) facturas correspondientes a Nación Leasing SA e imputadas en la cuenta "Alquiler con Opción a Compra" por un total de \$183.717,70. En el detalle de la Factura N° 58.807 dice, "Dif. - Trámites de Transferencia N/GR - Contrato 461.800" y la liquidación incluida en el IF-2019-07435912-APN-DA#ENRE entre los conceptos detalla sellado, patentes, infracciones y honorarios por un total de \$59.128,28. La Factura N° 58.594 en el detalle dice "Seguros - Contrato 4911 - Póliza 1630410/0" \$103.239,81 e "Impuestos y sellados" \$2.730,30. Y la Factura 58.593 en detalle dice "Seguros - Contrato 4618 - Póliza 1630413/0" \$18.139,59 e "Impuestos y sellados" \$479,72.

Esta Unidad propone realizar la siguiente imputación contable: Seguros por \$124.589,42 (Facturas N° 58.593 y N° 58.594), cuenta 5.2.3.05.04.00.00 "Primas y Gastos de Seguros" y su desafectación de la cuenta "Alquiler con Opción a Compra".

- Las Órdenes de Pago (PRE) N° 59/2019 y N° 247/2019 correspondientes a Asociación de Entes Reguladores Eléctricos se encuentran imputadas de la siguiente manera: una a la cuenta 5.2.3.05.99.00.00 "Otros servicios comerciales y financieros (n.e.p.)" con imputación presupuestaria 3.5.9 y la otra a la cuenta 5.2.3.04.99.00.00 "Otros servicios técnicos y profesionales (n.e.p.)" con imputación presupuestaria 3.4.9, cada una por un total de \$ 35.000,00.

Esta Unidad propone imputar ambas facturas a la cuenta 5.2.3.04.99.00.00 "Otros servicios técnicos y profesionales (n.e.p.)" y desafectarlas de la cuenta "Otros servicios comerciales y financieros (n.e.p.)".

- La Orden de Pago (PRE) 323/2019 correspondiente a "Nación Seguros SA" se encuentra imputada a la cuenta 5.2.3.04.99.00.00 "Otros servicios técnicos y profesionales (n.e.p.)" por un total de \$50.335,14. El gasto corresponde al pago del Seguro Automotor.

Esta Unidad propone imputar: Seguros \$50.335,14 en la cuenta 5.2.3.05.04.00.00 "Primas y Gastos de Seguros" y desafectarla de la cuenta "Otros servicios técnicos y profesionales (n.e.p.)".

Asimismo, del análisis efectuado se observa el incumplimiento de ciertas formalidades:

- Excepto en los tres (3) expedientes vinculados al PRE 557/2019 y los tres (3) que no presentan documentación relacionada al pago, en noventa (90) de los expedientes analizados no se encuentra incorporado el comprobante de pago (PG), sino que se incorpora un listado que incluye varios pagos. Dicho listado no cuenta con el grado de detalle que contiene el comprobante de pago.
- En tres (3) expedientes (EX-2019-00058454-APN-SD#ENRE, EX-2019-00347945-APN-SD#ENRE y EX-2020-00266167-APN-SD#ENRE) no se observa la incorporación de las Órdenes de Pago (PRE) ni del Comprobante de Pago (PG) o Listado de Pagos.
- De las treinta y tres (33) Órdenes de Pago (PRE) 2019 incorporadas a los Expedientes, veinte (20) de estos formularios presentan las firmas "No válidas" o no poseen firma.
- En veintitrés (23) expedientes vinculados a Órdenes de Pago (PRE) 2019 y en cinco (5) expedientes vinculados con Órdenes de Pago (PRE) 2020 no se observa el Conforme del Gasto.

Estas observaciones se encuentran detalladas en el anexo "Formalidades"

**Recomendación II.C.3:** Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio, e incorporar la documentación faltante en los expedientes señalados.

**Impacto:** Medio.

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UAI#ENRE se brinda la opinión del auditado: En relación a la Observación II.C.3 se comunica que se efectuarán las registraciones contables de acuerdo a la recomendación efectuada y se incorporará la documentación faltante en los expedientes.

- **Observación II.C.4:** Respecto a las cuentas que componen el rubro "Deudas Sociales y Fiscales 2019", cabe destacar que:
  - Del análisis de las Órdenes de Pago adeudadas al cierre del ejercicio se observa:
    - La correspondiente al Beneficiario SPM SISTEMA DE PROTECCION MEDICA S.A. (Galeno) corresponde al mes de Octubre 2019. Y, de la revisión de las Ordenes de Pago (PRE) 2020 correspondientes al beneficiario mencionado, se observa que las mismas corresponden a los meses de Noviembre y Diciembre 2019, sumando en total \$4.713.954,75

en la cuenta 5.2.1.05.99.00.00 "Otras Asistencias Sociales al Personal" (1.5.9). Se propone el ajuste a los efectos de que las órdenes de pago relacionadas con la observación impacten en las registraciones contables 2019, tanto en deudas como en resultados.

- Las correspondientes a la liquidación del Aporte Solidario a UPCN y ATE (Art. 114 CC Dto 214/06) y al Fondo de Capacitación (Art. 77 CC Dto 214/06) incluyen periodos (Octubre, Noviembre y Diciembre) del ejercicio 2018. Los valores devengados en la cuenta 5.2.1.05.99.00.00 "Otras asistencias sociales al personal" (1.5.9) son \$331.335,09 (UPCN) y \$ 126.897,21 (ATE) por el Aporte Solidario y en la cuenta 5.2.1.01.06.00.00 "Contribuciones patronales" y 5.2.1.05.99.00.00 "Otras asistencias sociales al personal" \$ 183.311,24 por el Fondo de Capacitación (Incluye el 0,1 % retenido del Aporte Solidario de los Sindicatos). A los efectos de que queden bien apropiados los gastos del ejercicio 2019, debería producirse el siguiente ajuste: Imputando a AREA y como contrapartida "Otras asistencias sociales al personal" el importe de \$641.543,54

**Recomendación II.C.4:** Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio.

**Impacto:** Medio

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UAI#ENRE se brinda la opinión del auditado: Tal como se informó en el punto 2, durante el ejercicio en curso la División Contabilidad computará en un archivo los gastos de ejercicios anteriores al de su devengamiento para proceder a realizar el respectivo ajuste contable.

- **Observación II.C.5:** Respecto a la cuenta 2.1.9.99 "otros pasivos varios", se observa que se procedió a constituir una previsión por juicios por \$244.013.767,31 pesos en virtud de lo informado por la Asesoría Jurídica y lo analizado por la División Contabilidad. Cabe señalar que en el ejercicio 2018 no se había constituido una previsión. Nuevamente se pone en evidencia la metodología utilizada habitualmente y se reitera lo observado en años anteriores, en cuanto a que la previsión para litigios (cuenta N° 2.1.9.99 otros pasivos varios) 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, nuevas sentencias, etc.

**Recomendación II.C.5:** Se recomienda modificar la metodología utilizada a los efectos de registrar en tiempo y forma las novedades producidas en los expedientes judiciales.

**Impacto:** Medio.

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UA#ENRE se brinda la opinión del auditado: Se tomará en cuenta la observación formulada en Observación II.C.5 para registrar en tiempo y forma las novedades producidas en los expedientes judiciales.

- **Observación II.C.6:** Del cotejo de los cuadros y anexos previstos en el "Manual de Cierre de Ejercicio", IF-2019-112202598-APN-CGN#MHA, cuya presentación se estima obligatoria para Organismos Descentralizados con los efectivamente presentados por el ENRE - IF-2020-10140892-APN-DIRECTORIO#ENRE de fecha 13/02/2020, se observa que se ha omitido la presentación del cuadro de Bienes de Uso. Cabe señalar, que dicho anexo forma parte de las notas y anexos que componen los estados contables.

**Recomendación II.C.6:** Se recomienda tener presente esta observación en la presentación de la próxima cuenta de inversión.

**Impacto:** Medio.

**Opinión del Auditado:** ME-2020-34167916-APN-DA#ENRE. De acuerdo a lo requerido en vuestro ME-2020-32880151-APN-UA#ENRE se brinda la opinión del auditado: La observación formulada en el punto 6 del Informe será tenida en cuenta durante la confección de próximas Cuentas de Inversión.



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