

INFORME UAI N° 8/18 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Cuenta de Inversión 2017

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

A: SEÑORES DIRECTORES
C.c. Secretaría del Directorio

De: Unidad de Auditoría Interna

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° 2/2018 de la SLyT del citado Organismo.

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 2017.

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.

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.
- Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.
- 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 2017.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el Ente a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior.
- Con respecto al devengamiento y cobro de la tasa de fiscalización y control que factura y percibe el Ente se procedió a revisar la registración de la misma en el sistema contable y presupuestario (SLU) y en la Base Tasa en Lotus Notes.
- Respecto al devengamiento de las sanciones ENRE se procedió a verificar su registración contable y presupuestaria (SLU) y en las Bases obrantes en Lotus Notes. Se consideraron todas las resoluciones sancionatorias correspondientes al último trimestre obtenidas de la base de "Seguimiento de expedientes – Resoluciones ENRE". Luego, se verificó que se encontraran registradas en la Base de Sanciones que se lleva en Lotus Notes y en el sistema contable. El mismo procedimiento se realizó con las sanciones originadas en Resoluciones AANR.

En lo que se refiere al resto de las sanciones que se emiten en el ENRE, se consideraron sujetas a control las sanciones M/AU¹, AU² y RRAU³. Se procedió a verificar su registro en la base "Reclamos", vista "Acreditaciones por año de resolución y se corroboró que estuvieran contabilizadas en el libro diario.

¹ M/AU: Resoluciones de Multas dictadas por el Departamento de Atención de Usuarios.

² AU: Resoluciones dictadas por el Departamento de Atención de Usuarios.

³ RRAU: Resoluciones relativas a recursos de reconsideración interpuestos contra las resoluciones del Departamento de Atención de Usuarios.

- Con respecto al devengamiento de gastos se procedió a verificar ciento catorce (114) órdenes de pago presupuestarias de un total de novecientos veintiséis (926) del año 2017 y treinta y cuatro (34) correspondientes al período 2018, a los efectos de poder verificar su correcta imputación al ejercicio.

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 -2017-265-APN-SECH#MHA, de fecha 18/12/2017; y
- Disposición CGN N° 71/2010, de fecha 28/12/2010, y modificatorias.
- IF-2017-34466154-APN-CGN#MHA, de fecha 22/12/17 – Pautas para la presentación del cierre de cuenta 2017.

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.

1. Es necesario observar que esta UAI al acceder al Sistema Contable - Presupuestario SLU, 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 el año pasado.
2. 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).

3. 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).
4. Del análisis de la composición de la cuenta N° 2.1.4.99.01 "Otros fondos de terceros en moneda nacional total" se observan depósitos no identificados de antigua data y montos a transferir a la Tesorería General de la Nación correspondientes a ejercicios anteriores por un total de ciento cincuenta mil novecientos setenta y ocho con 21/00 (\$150.978,21).
5. Del análisis de ciento catorce (114) órdenes de pago del año 2017, se observa que hay cinco (5) órdenes de pago con gastos que no fueron devengados en el ejercicio apropiado. Se trata de gastos correspondientes al período 2016 por un monto de pesos un millón treinta mil setecientos ochenta con 16/00 (\$1.030.780,16). Las mismas han sido imputadas en los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre y diciembre de 2017, hecho que implicó una marcada dilación en la registración.

Asimismo, del relevamiento de las órdenes de pago del año 2018, se observan dieciocho (18) de un total de treinta y cuatro (34) que contienen facturas correspondientes a gastos del ejercicio 2017 por un total de pesos ochocientos noventa y cinco mil novecientos doce con 68/00 (\$ 895.912,68).

Corresponde observar que esta situación implicó el no reconocimiento de resultados negativos y su correspondiente contrapartida en las deudas del Ente en el año en que dichos movimientos tuvieron impacto en el patrimonio incumplándose con el principio de "reconocimiento de las transacciones" descripto en el Anexo de la Resolución de la Secretaría de Hacienda N° 25/95. A continuación se exponen las órdenes de pago observadas:



ENTE NACIONAL REGULADOR
DE LA ELECTRICIDAD

"2018 - Año del Centenario de la Reforma Universitaria"

Año del Cpte	Tipo Cpte	Nro. Cpte	Importe Original	In	Pp	Pc	F. Cpte.	Devengado	Corresponde ser devengado	Comentario
2017	PRE	24	\$334.675,32	2	1	1	26/01/2017	2017	2016	Expensas Consorcio Madero 1020. Facturas de fecha 29/11/16 y 31/12/16
				2	9	3				
				3	9	3				
				3	3	1				
				2	9	9				
2017	PRE	46	\$343.578,84	3	4	4	06/02/2017	2017	2016	Convenio N° 31 ENRE-UNPL. Facultad de Ingeniería Universidad de La Plata. Factura de fecha 21/06/16
2017	PRE	78	\$26.000,00	2	3	9	10/02/2017	2017	2016	Convenio de fecha 2/12/03. Asociación de Consumidores y Usuarios de la Argentina. Seis Facturas de fecha 06/12/16
2017	PRE	128	\$109.920,00	3	5	3	23/02/2017	2017	2016	Publicaciones en el Boletín Oficial. Fondo de Cooperativa Técnica y Financiera CECBA-SLYT-Ley 23.412 Facturas de fecha: 22/08/16, 29/08/16, 31/08/16, 9/08/16, 11/08/16, 12/08/16, 18/07/16, 29/07/16, 05/09/16
2017	PRE	467	\$216.606,00	3	5	3	29/06/2017	2017	2016	Publicaciones en el Boletín Oficial. Fondo de Cooperativa Técnica y Financiera CECBA-SLYT-Ley 23.412 Facturas de fecha: 03/06/16, 10/06/16 07/06/16 08/06/16 16/06/16 21/06/16 28/06/16 02/05/16 17/05/16 26/05/16 27/05/16 30/05/16 01/07/16 05/07/16 13/07/16
2018	PRE	2	\$35.603,12	3	1	4	18/01/2018	2018	2017	TELECOM ARGENTINA SA Facturas de fecha 06/10/17 y 07/12/17
2018	PRE	5	\$12.281,66	3	1	4	18/01/2018	2018	2017	CABLE VISION S.A. Factura de fecha 13/12/17
2018	PRE	6	\$49.981,81	3	1	4	18/01/2018	2018	2017	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A. Factura de fecha 07/12/17
2018	PRE	9	\$7.285,95	3	5	3	24/01/2018	2018	2017	Servicio de fotocopias. Factura de fecha 20/12/17
2018	PRE	10	\$5.859,00	2	3	5	24/01/2018	2018	2017	Diarios y revistas. Factura de fecha 31/12/17
2018	PRE	12	\$7.457,31	2	1	1	24/01/2018	2018	2017	Adquisición de bidones de agua para el personal. Factura de fecha 26/12/17
2018	PRE	12	\$3.739,46	2	9	9	24/01/2018	2018	2017	Adquisición de bidones de agua para el personal. Factura de fecha 26/12/17



ENTE NACIONAL REGULADOR
DE LA ELECTRICIDAD

"2018 - Año del Centenario de la Reforma Universitaria"

2018	PRE	15	\$11.009,72	2	1	1	24/01/2018	2018	2017	Expensas Consorcio Madero 1020. Facturas de fecha 31/12/17
2018	PRE	15	\$2.406,11	2	9	9	24/01/2018	2018	2017	Expensas Consorcio Madero 1020. Facturas de fecha 31/12/17
2018	PRE	15	\$410.290,95	3	3	1	24/01/2018	2018	2017	Expensas Consorcio Madero 1020. Facturas de fecha 31/12/17
2018	PRE	17	\$23.618,90	3	1	4	25/01/2018	2018	2017	TELECOM PERSONAL S.A Factura de fecha 17/12/17
2018	PRE	18	\$10.067,20	3	1	4	25/01/2018	2018	2017	Servicio de internet. Factura de fecha 18/12/17
2018	PRE	18	\$18.730,80	3	5	6	25/01/2018	2018	2017	Servicio de internet. Factura de fecha 18/12/17
2018	PRE	19	\$25.800,00	3	2	1	30/01/2018	2018	2017	Alquiler de bauleras. Factura de fecha 07/12/17
2018	PRE	21	\$143.080,00	3	9	3	30/01/2018	2018	2017	Servicio de Seguridad y Vigilancia. Factura de fecha 31/12/17
2018	PRE	22	\$1.655,28	3	2	7	30/01/2018	2018	2017	Nación Leasing S.A. Factura de fecha 06/12/17
2018	PRE	23	\$6.810,00	3	3	5	30/01/2018	2018	2017	Servicios de Fumigación. Factura de fecha 29/12/17
2018	PRE	29	\$112.500,00	3	3	1	31/01/2018	2018	2017	Servicio de mantenimiento de edificios. Factura de fecha 22/12/17
2018	PRE	31	\$6.500,00	3	3	5	31/01/2018	2018	2017	Servicio limpieza de vidrios. Factura de fecha 31/12/17
2018	PRE	36	\$1.235,41	3	3	3	01/02/2018	2018	2017	Servicio de reparación de teléfono celular. Factura de fecha 29/08/17
Total			\$ 1.926.692,84							

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

V. Conclusión:

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en el apartado II., informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del ENRE resulta suficiente con las salvedades descriptas en el punto IV para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2017.

**Anexo II- INFORME ANALÍTICO
Resolución N° 10/2006 SGN
EJERCICIO 2017**

Observaciones y Recomendaciones:

I) Sistemas de Información

Para las registraciones contables/presupuestarias el Ente opera con el Sistema Integrado de Información financiera local Unificado (SLU) y el Sistema e-SIDIF. Estos sistemas contienen los módulos o subsistemas que se detallan a continuación:

- ✓ Compras
- ✓ Gastos
- ✓ Pagos
- ✓ Cajas Chicas Maestras y Secundarias
- ✓ Recursos
- ✓ Conciliaciones Bancarias
- ✓ Contabilidad General
- ✓ Pasajes y Viáticos
- ✓ Cierre de Ejercicio
- ✓ Informes Gerenciales

Se indica que los sistemas SLU y e-SIDIF no fueron desarrollados por el Ente, en tal sentido es necesario considerar que algunos módulos de dichos sistemas 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.

Observación I: Del análisis de dicha información, al igual que en el informe relativo a Cuenta de Inversión 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, se observa que el control interno del sistema "Bejerman", utilizado para la liquidación de sueldos, resulta insuficiente.

Recomendación I: Se recomienda comenzar a implementar la nueva aplicación informática que dará soporte al proceso de liquidación de sueldos para permitir mejorar los niveles de Control Interno y de Seguridad de la Información.

Con motivo del seguimiento de la presente observación en el marco del Instructivo de Trabajo N° 2/17 "Depuración SISIO", la citada observación fue considerada como no regularizable en virtud de encontrarse en trámite la incorporación de un sistema de liquidación de haberes sugerido por el Ministerio de Modernización; no obstante, cabe señalar que a la fecha dicho sistema no se encuentra operativo.

II) Estados Contables

A) Cabe señalar que en el Informe UAI N° 03/18 relativo a las Actividades de Cierre de Ejercicio 2017 se había señalado:

Observación N° II.A.1: En los arqueos realizados, se detectaron ciertas falencias en los comprobantes de gastos de las cajas chicas.

Recomendación N° II.A.1: En cuanto a las falencias detectadas en los comprobantes de gastos que contenían las cajas chicas, se recomienda aprobar e implementar el "Procedimiento para la presentación de comprobantes de gastos y reposición de cajas chicas" que se tramita por expediente ENRE N° 30.809.

Observación N° II.A.2: De los procedimientos realizados con posterioridad al Cierre de Ejercicio surge, del relevamiento de la información contenida en el Sistema Contable-Presupuestario (SLU), que los gastos del año 2017 que se encontraban pendientes de rendición y recupero no se cancelaron con fondos de dicho ejercicio.

Recomendación N° II.A.2: Se reitera lo recomendado en informes anteriores respecto a que en los próximos ejercicios las cajas chicas se rindan y repongan en el ejercicio al que corresponden los gastos realizados.

Observación N° II.A.3: El listado de inventario no se encontraba actualizado a la fecha del relevamiento de bienes de uso realizado.

Recomendación N° II.A.3: Se recomienda realizar controles periódicos en el inventario de bienes de uso a los efectos de mantenerlo actualizado e implementar mecanismos que posibiliten que desde el momento de la incorporación de un bien se concrete su registro en el listado de inventario y se rotulen los bienes con la etiqueta identificatoria prevista.

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

- **Observación N° II.B.1:** Con referencia a la cuenta Edificios e Instalaciones se señala que, la incorporación efectuada en el año 2007 -correspondiente al rubro que hasta el 31/12/2006 se encontraba registrada en la cuenta Construcciones en Proceso-, no fue sometida a la intervención del Tribunal de Tasaciones de la Nación a los efectos de que el mismo, realice la valuación técnica con fines contables. (Informe UAI N° 03/08)

Recomendación N° II.B.1: Se recomienda atender la observación formulada en el próximo ejercicio.

- **Observación N° II.B.2:** Del análisis de la composición del saldo de la cuenta N° 2.1.1.99.99 "Otras cuentas varias a pagar" se observa una diferencia de ciento cincuenta y cuatro mil quinientos dieciocho con 96/00 (\$154.518,96) entre el flujo que se obtiene del mayor de dicha cuenta con el expuesto en el balance general. En tal sentido se observa, que el sistema contable no refleja los saldos presentados en el balance general ante la CGN. (Informe UAI N° 3/16)

Recomendación N° II.B.2: Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuestos.

- **Observación N° II.B.3:** Del análisis de la composición de la cuenta N° 2.1.4.99.01 "Otros fondos de terceros en moneda nacional total" se observan depósitos no identificados de antigua data y montos a transferir a la Tesorería General de la Nación correspondientes a ejercicios anteriores por un total de doscientos cuarenta y dos mil cuarenta y seis con 24/00 (\$242.046,24). (Informe UAI N° 3/16).

Recomendación N° II.B.3: Visto la antigüedad de las registraciones se recomienda considerar la desafectación del pasivo y la correspondiente afectación a resultados.

- **Observación N° II.B.4:** 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. (Informe UAI N° 3/16).

Recomendación N° II.B.4: Se recomienda encarar las acciones para generar correctamente los datos requeridos por la Disposición N° 71/10 CGN y modificatorias.



- **Observación N° II.B.5:** Es necesario observar que esta UAI al acceder al Sistema Contable - Presupuestario SLU, 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 el año pasado. (Informe UAI N° 3/17).

Recomendación II.B.5: Se recomienda realizar las registraciones pertinentes a los efectos que el sistema contable arroje los saldos contables al 31/12/16.

- **Observación N° II.B.6:** Del análisis de la cuenta 1.1.3.98.02.99.00 "Otros créditos varios a cobrar" se observa la existencia sanciones correspondientes al período analizado que no han sido devengadas contablemente en el año 2016 por un importe total de trescientos veinticinco mil setecientos sesenta y nueve (\$325.769), corresponde a cinco sanciones M/AU: N° 331/16, 394/16, 398/16, 402/16 y 430/16, y a dos sanciones AU; N° 9938/16 y 160/16. No obstante, del control realizado se pudo verificar que las resoluciones M/AU fueron registradas en el primer trimestre del 2017, quedando pendientes de registración las dos AU. (Informe UAI N° 3/17).

Recomendación N° II.B.6: Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuestos.

- **Observación N° II.B.7:** Del análisis de las cuentas N° 1.2.6.01.06.01.00 "Equipos de comunicación y señalamiento" y N° 1.2.6.01.09.01.00 "Equipos de oficina y muebles" surge que se registraron como altas del ejercicio, bienes cuyas facturas datan del ejercicio 2015 por un total de pesos cincuenta y ocho mil setenta y cinco con 43/00 (\$ 58.075,43) y pesos nueve mil cientos cincuenta (\$9.150) respectivamente. Asimismo, esta situación repercute en el cálculo y registro de las cuentas N° 5.2.4.01.06.00.00 "Depreciación de equipo de comunicación y señalamiento" en la suma de diecinueve mil trescientos cincuenta y ocho con 48/00 (\$19.358,48) y N° 5.2.4.01.09.00.00 "Depreciación equipos de oficina y muebles" por un total de pesos novecientos quince (\$915). (Informe UAI N° 3/17).

Recomendación N° II.B.7: Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuestos.

- **Observación N° II.B.8:** 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 N° II.B.8: Se recomienda desafectar los saldos mencionados en el presente ejercicio.

- **Observación N° II.B.9:** Del análisis de las noventa (90) órdenes de pago del año 2016, se observa que hay nueve (9) órdenes de pago con gastos que no fueron devengados en el ejercicio apropiado. Se trata de gastos correspondientes al período 2015 por un monto de pesos trescientos setenta y tres mil cuatrocientos sesenta y siete con 38/00 (\$373.467,38). Las mismas han sido imputadas en los meses de febrero, marzo y septiembre de 2016, hecho que implicó una marcada dilación en la registración.

Asimismo, del relevamiento de las órdenes de pago del año 2017, se observan cuatro (4) de un total de veinte (20) que contienen facturas correspondientes a gastos del ejercicio 2016 por un total de pesos cincuenta y siete mil setecientos cuarenta y siete con 52/00 (\$57.747,52).

Corresponde observar que esta situación implicó el no reconocimiento de resultados negativos y su correspondiente contrapartida en las deudas del Ente en el año en que dichos movimientos tuvieron impacto en el patrimonio incumpléndose con el principio de "reconocimiento de las transacciones" descrito en el Anexo de la Resolución de la Secretaría de Hacienda N° 25/95. (Informe UAI N° 3/17).

Recomendación N° II.B.9: Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuestos.

- **Observación N° II.B.10:** Del análisis de la composición de la cuenta N° 2.1.4.99.01 "Otros fondos de terceros en moneda nacional total" se observan depósitos no identificados de antigua data y montos a transferir a la Tesorería General de la Nación correspondientes a ejercicios anteriores por un total de ciento cincuenta mil novecientos setenta y ocho con 21/00 (\$150.978,21). (Informe UAI N° 3/17).

Recomendación N° II.B.10: Visto la antigüedad de los mismos se recomienda considerar la desafectación del pasivo y la correspondiente afectación a resultados.

- **Observación N° II.B.11:** Del análisis de la composición del saldo de la cuenta N° 2.1.1.99.99 "Otras cuentas varias a pagar" se observa que el saldo de la misma, está compuesto, entre otros conceptos, por los juicios que poseen sentencias firmes aun impagos informados por la Asesoría Jurídica, para este periodo la suma asciende a pesos trescientos cuarenta y ocho mil seiscientos noventa y nueve con 58/00 (\$348.699,58). Este importe 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. (Informe UAI N° 3/17).

Recomendación N° II.B.11: Se recomienda encarar las acciones para generar correctamente los datos requeridos por la Disposición N° 71/10 CGN y modificatorias, con el fin de dejar correctamente valuado el pasivo.

Esta Unidad procedió a verificar el estado de las observaciones corroborando lo que se detalla a continuación:

Se pudo constatar que las observaciones N° 1, N° 4, N° 7 y N° 11, se mantienen pendientes de regularización. Respecto a la observación N° 4, se verificó el registro de una previsión por litigios en función de la información remitida por la Asesoría Jurídica del Organismo, no obstante, se continúa la práctica respecto a la previsión por litigios, de crearla y ajustarla 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

Por otra parte, visto que las observaciones N° 2, N° 3, N° 5, N° 8, N° 9, y N° 10 se repiten conceptualmente como hallazgos de este ejercicio, se las considera No Regularizables, continuándose el seguimiento de las nuevas observaciones con el objeto de ordenar la revisión del estado de regularización pretendida.

Por último, cabe señalar que la observación N° 6 se encuentra regularizada, se verificó su registro.

C) Observaciones del Ejercicio:

Observación II.C.1: Es necesario observar que esta UAI al acceder al Sistema Contable - Presupuestario SLU, 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 el año pasado.

Recomendación II.C.1: Se recomienda realizar las registraciones pertinentes a los efectos que el sistema contable arroje los saldos contables al 31/12/17.

Observación II.C.2: 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 repercutió 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).

Recomendación II.C.2: Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuestos.

Observación II.C.3: 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).

Recomendación II.C.3: Se recomienda desafectar los saldos mencionados en el presente ejercicio.

Observación II.C.4: Del análisis de la composición de la cuenta N° 2.1.4.99.01 "Otros fondos de terceros en moneda nacional total" se observan depósitos no identificados de antigua data y montos a transferir a la Tesorería General de la Nación correspondientes a ejercicios anteriores por un total de ciento cincuenta mil novecientos setenta y ocho con 21/00 (\$150.978,21).

Recomendación II.C.4: Visto la antigüedad de los mismos se recomienda considerar la desafectación del pasivo y la correspondiente afectación a resultados.

Observación II.C.5: Del análisis de ciento catorce (114) órdenes de pago del año 2017, se observa que hay cinco (5) órdenes de pago con gastos que no fueron devengados en el ejercicio apropiado. Se trata de gastos correspondientes al período 2016 por un monto de pesos un millón treinta mil setecientos ochenta con 16/00 (\$1.030.780,16). Las mismas han sido imputadas en los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre y diciembre de 2017, hecho que implicó una marcada dilación en la registración.



Asimismo, del relevamiento de las órdenes de pago del año 2018, se observan dieciocho (18) de un total de treinta y cuatro (34) que contienen facturas correspondientes a gastos del ejercicio 2017 por un total de pesos ochocientos noventa y cinco mil novecientos doce con 68/00 (\$ 895.912,68).

Corresponde observar que esta situación implicó el no reconocimiento de resultados negativos y su correspondiente contrapartida en las deudas del Ente en el año en que dichos movimientos tuvieron impacto en el patrimonio incumpléndose con el principio de "reconocimiento de las transacciones" descripto en el Anexo de la Resolución de la Secretaría de Hacienda N° 25/95.

Recomendación II.C.5: Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuestos.

Opinión del Auditado:

En respuesta a su Memorándum UAI N° 8/2018 se cumple con lo solicitado y se brinda opinión sobre las observaciones efectuadas a la Cuenta de Inversión del ejercicio 2017.

- 1- En relación a lo observado en el punto 1) se informa que se procederá a registrar los saldos iniciales y finales de las cuentas contable en el sistema contable e-Sidif.
- 2- Respecto a las observaciones referidas a las amortizaciones se comunica que serán regularizadas con los ajustes correspondientes durante la confección de la próxima cuenta de Inversión.
- 3- Se informa que las órdenes de pago pendientes de cancelación liquidadas a favor de la AFIP serán desafectadas en el transcurso del ejercicio. Cabe destacar que tal situación fue informada a la Contaduría General de la Nación para que las órdenes de pago no sean consideradas caducas y no seamos intimados a darlas de baja. El Órgano rector aceptó que el Organismo no diera de baja las órdenes de pago por tener pagos parciales.
- 4- En relación a la observación formulada en el transcurso del ejercicio será regularizada.
- 5- En relación a las observaciones sobre la valuación al cierre de gastos facturados en un ejercicio y devengados presupuestariamente en un ejercicio diferente se informa que será tomada en cuenta la observación formulada durante la confección de próximas cuentas de Inversión.