

## INFORME UAI N° 10-18 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA Normas Generales de Control Interno

### INFORME ANALITICO

A: SEÑORES DIRECTORES

C.c.: Secretaría del Directorio

De: UNIDAD de AUDITORÍA INTERNA

#### I.- OBJETO

Realizar un relevamiento del estado de situación de la aplicación de las "Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional" establecidas mediante la Resolución N° 172/2014 de la Sindicatura General de la Nación (SIGEN).

#### II.- ALCANCE

El informe presenta el análisis realizado, basado en el cuestionario de control, confeccionado por la Gerencia Normativa y Planeamiento Estratégico (GNyPE) de SIGEN, provisto junto con el Instructivo de Trabajo N° 4/2015 de la citada gerencia. Dicho instructivo constituye una herramienta para guiar y organizar las actividades de control en base a las Normas Generales de Control Interno aprobadas por la Resolución SGN N° 172/2014.

En el actual período el análisis se enfoca en el Componente de Control Interno N° 1 "Ambiente de Control", y particularmente en el Principio N° 3: Estructura, autoridad y responsabilidad.

Se utilizará la información obtenida de la documentación relacionada, como así también los antecedentes de informes anteriores, tanto de la SIGEN como de esta Unidad.

Las tareas realizadas se llevaron a cabo durante mayo de 2018.

#### III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES

##### III.1.- Normativa de Aplicación

- ✓ **Resolución N° 152/2002 SGN:** Normas de Auditoría Interna Gubernamental.
- ✓ **Resolución N° 172/2014 SGN:** Normas Generales de Control Interno.

- ✓ **Instructivo de Trabajo N° 4/2015 GNyPE** de la Sindicatura General de la Nación.

### **III.2.- Tareas realizadas.**

El trabajo fue desarrollado considerando los temas incluidos en:

- ✓ Instructivo de Trabajo N° 4/2015 GNyPE "Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional", Componente de Control Interno N° 1 "Ambiente de Control", Principio N° 3 Estructura, autoridad y responsabilidad, basado en la Resolución SGN N° 172/2014.

En tal sentido, se realizaron las siguientes actividades:

- ✓ Búsqueda de antecedentes de cuestionarios propuestos por SIGEN para el relevamiento del estado del control interno.
- ✓ Consulta a la base de Datos Documentación del ENRE en Biblioteca y normativa a la que tiene acceso la UAI, e impresión de documentación recolectada como soporte a los papeles de trabajo, para que sea incluida en el legajo de la presente auditoría.
- ✓ Documentación de las tareas realizadas obteniendo evidencia que fundamente las consideraciones planteadas.
- ✓ Elaboración del Informe.

### **III.3.- Consideraciones generales.**

A continuación, se transcribe en cursiva parte de la Resolución SGN N° 172/2014, como introducción al tema.

#### *Definición de control interno*

*"El control interno es un proceso llevado a cabo por las autoridades superiores y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos organizacionales –tanto en relación con la gestión operativa, con la generación de información y con el cumplimiento de la normativa-.*

*De este modo el control interno apunta al logro de los objetivos, considerando que los mismos presentan tres aspectos desde los cuales deben ser abordados:*

- ✓ *La gestión operativa, es decir, los propósitos operativos que se determinan para la gestión, como por ejemplo completar una obra o atender determinada cantidad de trámites;*
- ✓ *La generación de información, -información contable, presupuestaria, reportes internos y externos, a generar de manera confiable y oportuna-.*
- ✓ *El cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables.*

*Un sistema de control interno efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la organización considerando estos tres aspectos. Este nivel de*



*seguridad es "razonable" y no absoluto ya que pueden producirse acontecimientos o situaciones que redunden en que una organización no alcance sus objetivos (Ej.: si se aplica un deficiente criterio profesional, malas decisiones, fallos humanos o errores, connivencia para eludir los controles, acontecimientos externos, etc.). En tal sentido, el control interno permite reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar los objetivos, para lo cual es necesario implementar medidas alineadas con los 17 Principios –agrupados en cinco Componentes- que deben funcionar de "forma interrelacionada".*

#### **Componente del Control Interno 1: Ambiente de Control**

*"El Componente "Ambiente de Control" se encuentra constituido por el conjunto de procesos, estándares y estructuras que proveen la base para la ejecución del control en la organización. El establecimiento de un ambiente de control, coadyuva a estimular e influenciar el desempeño del personal de la organización con respecto al cumplimiento de los objetivos de control interno. Abarca desde el estilo y conductas de las autoridades en la implantación del control interno, hasta la definición de las expectativas organizacionales respecto de los valores y estándares de conducta del personal.*

*Particularmente, abarca la integridad y valores éticos de la organización; los mecanismos para la supervisión por parte de las autoridades, la estructura organizacional –con la pertinente asignación de autoridad y responsabilidades-; el proceso para la incorporación, desarrollo y retención de personal competente; y la implementación de mecanismos de medición de desempeño, motivación y rendición de cuentas".*

#### **III.4.- Objetivos de Control.**

Se señala que los objetivos de control del presente informe de Auditoría Interna, se conforman por las normas establecidas en el Instructivo de Trabajo N° 4/2015 GNYPE de SIGEN correspondientes al Principio 3 del Componente 1 de la Resolución N° 172/2014 de SIGEN.

#### **III.5.- Análisis realizado.**

A continuación, se describe una síntesis del análisis efectuado previo a la elaboración del informe de auditoría.

Con motivo de la realización del presente proyecto, se remitió al Área de Planeamiento Administrativo y Control de Gestión (PAyCG) el Memorandum UAI N° 68/2018, solicitando información.

Por otra parte, se revisaron los antecedentes correspondientes a informes anteriores de esta Unidad relacionados con el tema tratado, y otra documentación.

Para una mejor lectura de los temas, se seguirá el orden propuesto por la Resolución N° 172/2014 SGN, cuyos textos se transcriben en cursiva.

#### **Componente de Control Interno N° 1 Ambiente de Control**

##### **Principio N° 3: Estructura, autoridad y responsabilidad.**



*Se debe definir la estructura organizacional y se deben establecer los niveles de autoridad y de responsabilidad, que permiten generar las condiciones necesarias para el logro de los objetivos organizacionales.*

**3.1. Las autoridades superiores y/o directores deben establecer la estructura organizacional y los niveles de autoridad y de responsabilidad, para que se ejerzan apropiadamente las labores de planificación, ejecución, control y evaluación periódica de las actividades, buscando alcanzar los objetivos organizacionales.**

Los directores del ENRE han establecido, de manera documentada y formal, su primera estructura organizacional por Resolución ENRE N° 3/1993 de fecha 11/05/1993. Asimismo, de acuerdo a la información provista por Secretaría del Directorio, adjunto a su Memorándum SD N° 3/2018, en el Acta de Directorio N° 345 de fecha 22/07/1997, consta la aprobación de la Estructura Organizativa del ENRE y sus Misiones y Funciones, vigente a partir del 1° de agosto de 1997. A lo largo de los años se modificó la estructura organizacional del ENRE de acuerdo a las necesidades que fueron surgiendo, siendo la última modificación el 20/12/2017, que fuera aprobada por Disposición del Directorio N° 122/2017.

Por otra parte, se señala que los niveles de autoridad y las responsabilidades son plasmados en el del texto ordenado de misiones, funciones, responsabilidades primarias, acciones y tareas del ENRE, que tiene a cargo el Área de Planeamiento Administrativo y Control de Gestión, cuya última actualización se aprobó por Instructivo del Directorio N° 11/2018 de fecha 13/04/2018.

Cabe señalar, que la estructura definida resulta razonable para la organización permitiendo una adecuada planificación, ejecución, control y evaluación periódica del cumplimiento de los objetivos organizacionales basada en su actual organigrama y reflejado en el Texto Ordenado de misiones, funciones, responsabilidades primarias, acciones y tareas.

**3.2. La estructura organizativa debe institucionalizarse a través de un acto administrativo que contemple los siguientes anexos:**

- *Objetivos*
- *Organigrama*
- *Responsabilidad Primaria y Acciones*
- *Dotación.*

La estructura organizativa se encuentra institucionalizada a través de un acto administrativo, siendo, la última actualización la que surge de la Disposición ENRE N° 122/17 del 20/12/17. Dicha disposición actualizó algunas tareas y dependencias por lo que modificó el organigrama vigente hasta la fecha.

Asimismo, los objetivos del ENRE surgen del Marco Regulatorio de la Electricidad sancionado por la Ley N° 24065 (funciones y facultades), así como también de los Contratos de Concesión firmados por el Estado concedente.

Cabe señalar, que la responsabilidad primaria de cada una de las áreas del ENRE se encuentra incluido en el Texto Ordenado de misiones, funciones, responsabilidades primarias, acciones y tareas, cuya última actualización se aprobó por Instructivo del Directorio N° 11/2018 del 13/04/2018.

Asimismo, se señala que la dotación del personal consta formalmente en el Presupuesto del organismo.

Finalmente, se destaca que la estructura organizativa aprobada refleja la composición real del ENRE.

Los constantes cambios que se generaron a lo largo del tiempo y las distintas circunstancias que se fueron presentando desde la creación del ENRE, requirieron una adaptación continua del organismo, la cual se reflejó en los necesarios cambios que debió realizar el Directorio del ENRE, lo cual permite que la estructura organizativa aprobada refleje lo que se aplica en la realidad.

**3.3. Cada empleado debe conocer cabalmente sus deberes y responsabilidades, relacionando sus tareas con los objetivos de la organización, de modo de poder rendir cuenta por los mismos.**

Se adoptaron medidas apropiadas para comunicar y asegurar que cada empleado conozca cabalmente sus deberes y responsabilidades, siendo el respectivo superior de cada empleado el que asigna e informa de forma clara las distintas tareas y procesos de trabajo a su cargo, y una vez al año son medidos a través de una evaluación de desempeño.

**3.4. La definición de la estructura organizativa y la asignación de autoridad y responsabilidad, debe respetar el criterio de separación de funciones, buscando evitar la concentración de responsabilidades en aquellos puestos que sean incompatibles o generen conflicto de intereses.**

La actual estructura organizativa del ENRE y la asignación de autoridad y responsabilidad realizado respeta el criterio de separación de funciones, evitando la concentración de responsabilidades en aquellos puestos que sean incompatibles o generen conflicto de intereses.

Por una parte, se encuentran asignados a diferentes sectores tanto administrativos como sustantivos, las diferentes tareas para permitir una separación de funciones que promueva el control por oposición de funciones. De la misma forma dentro de los sectores se impulsa la división de tareas con diferentes niveles de responsabilidad para permitir generar controles.

**3.5. Las definiciones de autoridad, responsabilidad y separación de funciones deben reflejarse en los permisos de acceso otorgados sobre los sistemas y tecnología de la información.**

En este apartado se señala que por Disposición ENRE N° 63/2013 el Directorio del ENRE aprobó la Política de Control de Acceso de los sistemas de información, base de datos y servicios de información del ENRE.

Y mediante Disposición ENRE N° 76/2014 aprobó el Procedimiento para la revisión y control de la asignación de derechos de acceso a sistemas y servicios.

Tanto la Política como el Procedimiento mencionados dan soporte a la separación de funciones y a las definiciones de autoridad y responsabilidad.

### **III.7.- Regularización de observaciones anteriores**

De acuerdo a la consulta realizada en el Sistema de Seguimiento de Informes y Observaciones (SISIO) de SIGEN, no se han encontrado observaciones con su estado en trámite, referidas al tema desarrollado en el presente informe.

## **IV.- OBSERVACIONES**

No se realizan observaciones.



## **V.- RECOMENDACIONES**

No se formulan recomendaciones.

## **VII.- CONCLUSIÓN**

Con la revisión practicada, se entiende que se ha cumplido con lo dispuesto en las "Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional" establecidas mediante la Resolución N° 172/2014 de la Sindicatura General de la Nación (SGN). Principio N° 3: Estructura, autoridad y responsabilidad del Componente de Control Interno N° 1 "Ambiente de Control".



ENTE NACIONAL REGULADOR  
DE LA ELECTRICIDAD

"2018 - Año del Centenario de la Reforma Universitaria"

#### INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 4 /2015-GNyPE

Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional - Resolución N° 172/2014 SIGEN

Organización: ENRE

Fecha: 2018

ASPECTO A VERIFICAR		Nivel de Madurez/ Prioridad	Relacionado con	CUMPLE				COMENTARIOS Y REFERENCIA A PAPELES DE TRABAJO
		1-2-3-4		Si	No	Parc.	N/A	
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO 1: AMBIENTE DE CONTROL								
<b>Principio 3. Estructura, autoridad y responsabilidad:</b> Se debe definir la estructura organizacional y se deben establecer los niveles de autoridad y de responsabilidad, que permitan generar las condiciones necesarias para el logro de los objetivos organizacionales.								
3.1	3.1.a. ¿Las autoridades superiores y/o directores han establecido -de manera documentada y formal-:  • la estructura organizacional?	1		x				Sí, el Directorio del ENRE aprobó su primera estructura organizacional por Resolución ENRE N° 3/93 de fecha 11/05/1993. De acuerdo a la información provista por Secretaría del Directorio, adjunto a su Memorándum SD N° 3/2018, en el Acta de Directorio N° 345 de fecha 22/07/1997, consta la aprobación de la Estructura Organizativa del ENRE y sus Misiones y Funciones, vigente a partir del 1° de agosto de 1997. A lo largo de los años se modificó la estructura organizacional del ENRE de acuerdo a las necesidades que fueron



ASPECTO A VERIFICAR		Nivel de Madurez/ Prioridad	Relacionado con	CUMPLE				COMENTARIOS Y REFERENCIA A PAPELES DE TRABAJO
		1-2-3-4		Si	No	Parc.	N/A	
								surgiendo, siendo la última modificación el 20/12/2017, la misma fue aprobada por Disposición del Directorio N° 122/2017.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>los niveles de autoridad?</li> </ul>			x				Si, las mismas surgen del texto ordenado de Misiones, Funciones, Responsabilidades Primarias, Acciones y Tareas, cuya última actualización fue por Instructivo del Directorio N° 11/2018 del 13/04/2018.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>las responsabilidades?</li> </ul>			x				IDEM ANTERIOR
	3.1.b. La estructura definida ¿resulta razonable para la organización? ¿permite una adecuada planificación, ejecución, control y evaluación periódica del cumplimiento de los objetivos organizacionales?			x				Si, se ha tenido en cuenta el Texto Ordenado de Misiones, Funciones, Responsabilidades primarias, acciones y tareas
3.2	3.2.a. La estructura organizativa ¿se encuentra institucionalizada a través de un acto administrativo?	1		x				Si, la última actualización de la Estructura surge por Disposición ENRE N° 122/17 del 20/12/17.
	3.2.b. Dicho acto administrativo ¿contempla:							
	<ul style="list-style-type: none"> <li>objetivos?</li> </ul>			x				Si, los objetivos del ENRE surgen del Marco Regulatorio de la Electricidad sancionado por la Ley 24065 (funciones y facultades). Y de los Contratos de Concesión firmados por el Estado concedente. La Disposición ENRE N° 122/17, sólo actualizó algunas tareas y dependencias y en





ASPECTO A VERIFICAR		Nivel de Madurez/ Prioridad	Relacionado con	CUMPLE				COMENTARIOS Y REFERENCIA A PAPELES DE TRABAJO
		1-2-3-4		Si	No	Parc.	N/A	
								consecuencia el organigrama.
	• organigrama?			x				Si, la Disposición ENRE N° 122/17 sólo actualizó algunas tareas y dependencias y en consecuencia el organigrama.
	• responsabilidad primaria?			x				Si, las mismas surgen del texto ordenado de Misiones, Funciones, Responsabilidades Primarias, Acciones y Tareas. Dicho texto fue actualizado por Instructivo del Directorio N° 11/2018 del 13/04/2018.
	• acciones?			x				IDEM anterior
	• dotación?			x				Si, surge del Presupuesto del organismo.
	3.2.c. La estructura organizativa aprobada ¿refleja lo que se aplica en la realidad?			x				Si, los constantes cambios que se generaron a través del tiempo y las distintas realidades que se fueron presentando desde la creación del Enre, requirieron una adaptación continua del organismo, la misma se reflejó en los cambios de estructura necesarios que debió realizar el Directorio del ENRE y que se encuentran directamente relacionados con la realidad.
3.3	3.3.a. ¿Se adoptaron medidas apropiadas para comunicar y asegurar que cada empleado conozca cabalmente:	2						



ASPECTO A VERIFICAR		Nivel de Madurez/ Prioridad	Relacionado con	CUMPLE				COMENTARIOS Y REFERENCIA A PAPELES DE TRABAJO
		1-2-3-4		Si	No	Parc.	N/A	
<ul style="list-style-type: none"> <li>sus deberes?</li> <li>sus responsabilidades?</li> </ul> <p>3.3.b. ¿resulta clara la relación de las tareas de cada empleado con los objetivos de la organización como para asegurar una adecuada rendición de cuentas?</p>				x				Si, el respectivo superior de cada empleado asigna e informa las distintas tareas y Procesos de Trabajo a su cargo, y una vez al año son medidos a través de una evaluación de desempeño.
				x				IDEM ANTERIOR
				x				Si, debido a que en el proceso de trabajo antes mencionado se asignan las tareas necesarias, que cada empleado debe desarrollar de acuerdo a los objetivos planteados por el organismo y para cada sector.
3.4	3.4.a. La estructura organizativa y la asignación de autoridad y responsabilidad ¿respetan el criterio de separación de funciones evitando la concentración de responsabilidades en aquellos puestos que sean incompatibles o generen conflictos?	2		x				Si, por una parte, se encuentran asignados a diferentes sectores tanto administrativos como sustantivos, las diferentes tareas para permitir una separación de funciones que promueva el control por oposición de funciones. De la misma forma dentro de los sectores se impulsa la división de tareas con diferentes niveles de responsabilidad para permitir generar controles.
	3.4.b. La ejecución de funciones ¿respetan en la práctica lo dispuesto en la estructura?			x				
3.5	3.5.a. Los permisos de acceso otorgados sobre los sistemas y tecnología de información ¿reflejan lo definido en la estructura en cuanto a :	2		x				Sí. Asimismo, por Disposición ENRE N° 63/2013 el Directorio del ENRE aprobó la Política de Control de



ASPECTO A VERIFICAR		Nivel de Madurez/ Prioridad	Relacionado con	CUMPLE				COMENTARIOS Y REFERENCIA A PAPELES DE TRABAJO
		1-2-3-4		Si	No	Parc.	N/A	
								Acceso de los sistemas de información, base de datos y servicios de información del ENRE. Y por Disposición N° 76/2014 aprobó el Procedimiento para la revisión y control de la asignación de derechos de acceso a sistemas y servicios.
	• autoridad y responsabilidades?			x				
	• separación de funciones?			x				