

INFORME UAI N° 17-18 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PLAN ESTRATÉGICO

Proyecto de la Planificación Anual de la UAI

INFORME ANALÍTICO

I.- OBJETO

Dar cumplimiento al proyecto correspondiente de la Planificación Anual de la UAI 2018, referido a "Analizar el grado de avance logrado en la implementación de las actividades previstas en el Plan Estratégico del ENRE".

II.- ALCANCE

Este proyecto es de realización obligatoria de acuerdo a las Pautas y Lineamientos establecidos por SIGEN para el año 2018.

El presente informe se basa en el análisis de las actividades llevadas a cabo para la implementación del Plan Estratégico del ENRE.

Las tareas se llevaron a cabo con la participación de la Jefatura de Planeamiento Administrativo y Control de Gestión (PAyCG), la información obtenida en el intercambio de memorandos efectuados, la documentación facilitada y la contenida en las bases de datos del Organismo. Las mismas se desarrollaron durante Diciembre 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.

III.2.- Antecedentes.

Se consideraron en el análisis, las responsabilidades primarias y acciones del Área PAyCG, las que incluyen:

- ✓ Diseñar y proponer la metodología para la elaboración e implementación de la planificación.

- ✓ Coordinar la implementación de la planificación.
- ✓ Efectuar el seguimiento y evaluación de la ejecución de las actividades y proyectos que integran la planificación del Ente y elaborar los respectivos informes de gestión.

En ese sentido, PAyCG gestionó los dos (2) Planes Estratégicos (PE) del ENRE aprobados por Disposiciones N° 17/2010 (PE 2010-2012), y N° 16/2013 (PE 2013-2015).

III.3.- Tareas realizadas.

Se analizaron tanto el Expte. ENRE N° 44995 caratulado Plan Estratégico ENRE 2016-2018, como la respuesta brindada por PAyCG en su Memorándum ME-2018-55337465-APN-PAYCG#ENRE, a la consulta formulada por esta UAI referida a las acciones encaradas en el último período.

En cuanto al seguimiento de las actividades previstas en los respectivos Planes Estratégicos, tal como lo expresara el Área en su Memorándum N° 2/16, "...El Plan 2010-2012 receptó la mayoría de las previsiones de la Disposición ENRE N° 59/09, que se tradujeron en una larga lista de acciones muy detallada a llevar adelante, las que requerían un incremento sustancial en la dotación de profesionales y técnicos de las unidades que las deberían implementar. Principalmente por ello este Plan, en sus aspectos sustantivos, tuvo muy escaso grado de ejecución..."

Por otra parte, de acuerdo a las observaciones pendientes de regularización, prácticamente la mitad de las actividades descriptas en el PE 2013-2015 no fueron iniciadas o se decidió discontinuarlas.

Durante los años 2014 a 2018, diferentes circunstancias expresadas por PAyCG en varias oportunidades en memorandos del Área, no permitieron conformar un nuevo Plan Estratégico del Ente.

Cabe mencionar que en los Lineamientos y las Pautas Gerenciales establecidos por la SIGEN para el Planeamiento 2018 y 2019, se detallan los Objetivos Estratégicos en la Actividad de Auditoría, los que especifican entre otros temas:

- ✓ Releva la existencia de Planes Estratégicos de los Entes y elaborar un estado de situación sobre los mecanismos internos de seguimiento y evaluación sobre los mismos.

En tal sentido, el contar con un Plan Estratégico aprobado del Ente, es considerado como un elemento importante del control interno por la Sindicatura y la mayoría de las reglas del arte.

Finalmente, con fecha 4/12/18, el Poder Legislativo sancionó la Ley N° 27.467 de Presupuesto Nacional 2019, en cuyo Artículo 124 establece:

Instrúyese al PODER EJECUTIVO NACIONAL a impulsar los actos que sean necesarios para que, a partir del 1° de enero de 2019, las distribuidoras eléctricas Empresa Distribuidora Norte S.A. (Edenor) y Empresa Distribuidora Sur S.A. (Edesur) pasen a estar sujetas a la jurisdicción de la Provincia de Buenos Aires y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Una vez que se efectivice lo contemplado en el párrafo anterior, el Ente Nacional Regulador de la Electricidad (ENRE) creado por el artículo 54 de la ley 24.065 mantendrá sus funciones y

facultades en todo aquello que no esté vinculado al servicio público de distribución de energía eléctrica.

En tal sentido se entiende que, durante el año 2019, se llevarán adelante las acciones necesarias para la readecuación del ENRE a sus nuevas funciones, luego de la cual se considera conveniente retomar la elaboración del Plan Estratégico 2019-2021 y su posterior aprobación formal por parte del Directorio.

III.4.- Regularización de observaciones anteriores

De la consulta al Sistema de Seguimiento de Informes y Observaciones (SISIO) de SIGEN, surge que aún se encuentra con estado en trámite una observación formulada con anterioridad por esta Unidad de Auditoría, referida al mismo tema.

Informe UAI N° 20/16 – Obs. N° 1: Se han desarrollado las acciones preliminares conducentes a la elaboración de un nuevo Plan Estratégico ENRE, según consta en las actuaciones contenidas en el Expediente N° 44.995, no obstante, de acuerdo a lo indicado por la máxima autoridad del Ente, han quedado postergadas las definiciones de sus objetivos estratégicos hasta que se concrete la normalización institucional del Directorio del ENRE.

IV.- OBSERVACIONES

IV.1.: Se observa que entre los años 2014 y 2015, se pusieron en revisión todas las actividades del PE 2013-2015, pero no se produjo un nuevo Plan actualizado y a partir del año 2016 el ENRE no contó con un Plan Estratégico aprobado.

Nota: La situación mencionada precedentemente significa que la observación correspondiente a incumplimientos de los períodos anteriores se considera No Regularizable.

V.- RECOMENDACIONES

V.1.: Se recomienda elaborar un nuevo Plan Estratégico, luego del necesario reordenamiento del ENRE en 2019.

VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO

Como es habitual, previo a la emisión del informe definitivo, se solicitó la opinión del auditado al Área Planeamiento Administrativo y Control de Gestión (PAyCG) mediante el Memorándum ME-2019-01378363-APN-UAI#ENRE junto con el envío del Informe Preliminar.

El Área P AyCG remitió por medio de su Memorándum ME-2019-04417615-APN-PAYCG#ENRE su opinión, la cual se transcribe a continuación.

“Como se cita en las distintas actuaciones y memorandos del Área de P AyCG, en el Expediente ENRE N° 44995, los hechos fueron condicionando la formulación de un Plan Estratégico, por lo que se espera que a partir de la adecuación del ENRE a sus nuevas



funciones, de acuerdo a la Ley de Presupuesto 2019, se estará en condiciones de comenzar la elaboración del Plan Estratégico".

VII.- CONCLUSIÓN

En el presente informe se sintetizó el relevamiento referido a analizar la gestión realizada por el Área Planeamiento Administrativo y Control de Gestión (PAyCG) en cuanto a sus funciones de: Diseñar y proponer la metodología para la elaboración e implementación de la planificación; Coordinar la implementación de la planificación; Efectuar el seguimiento y evaluación de la ejecución de las actividades y proyectos que integran la planificación del Ente y elaborar los respectivos informes de gestión.

En tal sentido el Área P AyCG ha presentado su opinión concordante con la de esta Unidad, en cuanto a elaborar un nuevo Plan Estratégico, luego del reordenamiento del ENRE previsto para 2019.

Lic. MONICA PASCUAL
AUDITOR
ENTE NACIONAL REGULADOR de la ELECTRICIDAD