

**INFORME UAI N° 21/2018 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
EJECUCION PRESUPUESTARIA 2017**

INFORME ANALITICO

Buenos Aires,

I. Objeto:

El objeto del presente trabajo consistió en evaluar las tareas desarrolladas por el Departamento Administrativo del Organismo, destinadas a dar cumplimiento a la ejecución presupuestaria de gastos del ejercicio 2017.

II. Alcance:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con el objeto de evaluar la ejecución presupuestaria del ENRE para el año 2017.

El período auditado comprendió el lapso comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2017.

Para desarrollar esta tarea se tuvo en cuenta la normativa y documentación obtenida del Sistema Integrado de Información Financiera (e-Sidif).

III. Análisis y Comentarios:

III.1.- Normativa

- Ley 27.341 – Ley de Presupuesto para el año 2017, con sus respectivos anexos.
- Decisión Administrativa 12/2017 Jefatura de Gabinete de Ministros (JGM) - Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2017. Distribución.

- Disposiciones ENRE Nro. 17, 29, 82, 89, 107 y 113 del año 2017, disposiciones de modificación presupuestaria, conjuntamente con sus notas de elevación a la Oficina Nacional de Presupuesto.
- Ley 24.065 – Régimen de la Energía Eléctrica
- Ley 24.156 – Administración Financiera y de los sistemas de control del Sector Público Nacional.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional.

III.2.- Documentación

A los efectos de verificar el cumplimiento de lo indicado en la normativa, se tuvo en cuenta la información y documentación que se detalla a continuación:

- Formularios y consultas efectuadas en el e-SIDIF. Verificación de la información relativa a la ejecución y modificaciones del presupuesto.
- Formularios remitidos a la Oficina Nacional de Presupuesto (ONP). Se tuvieron en cuenta todos los formularios de solicitud de modificación presupuestaria. Formularios obtenidos del e-Sidif.

III.3.- Revisiones Efectuadas por la UAI

Las revisiones efectuadas por esta Unidad de Auditoría estuvieron enfocadas fundamentalmente en:

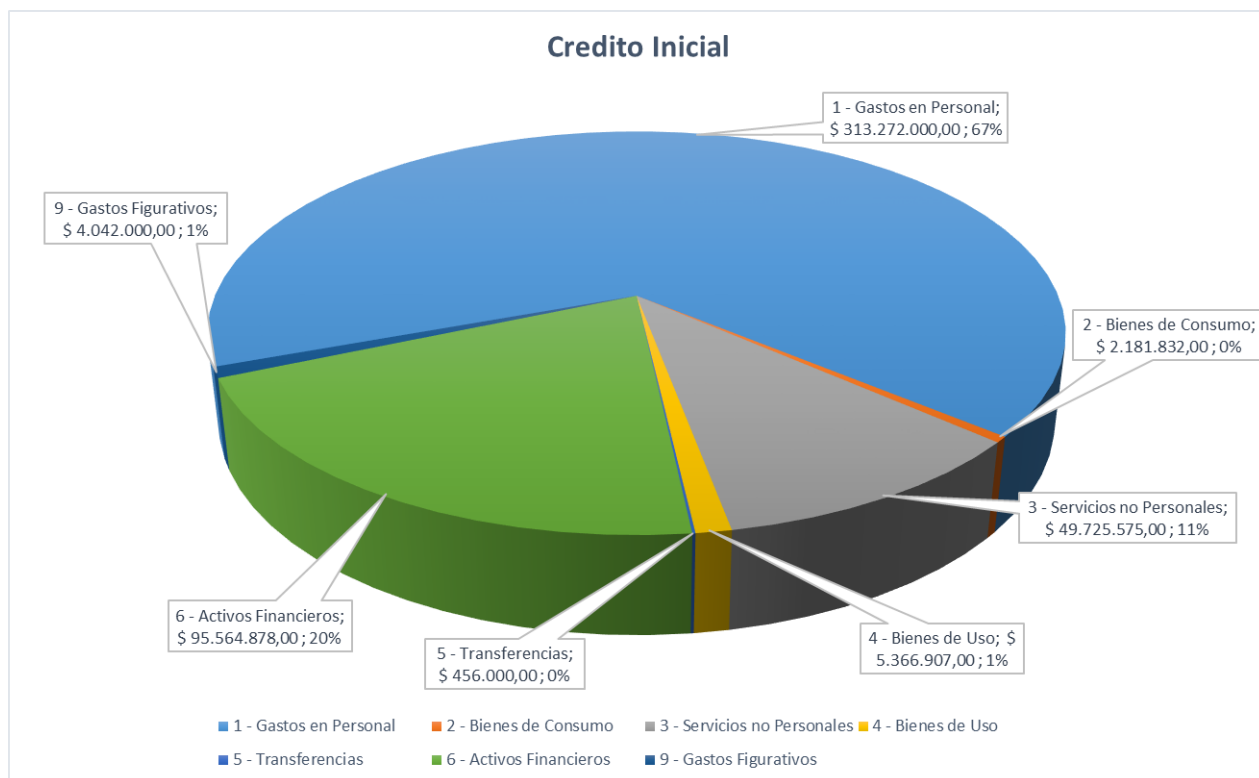
- A) Análisis del crédito original y las modificaciones solicitadas, incluidas las que se encuadran en el artículo 4° de la Decisión Administrativa N° 12/2017.
- B) Comparación entre el crédito vigente y lo ejecutado en el periodo bajo análisis.
- C) La ejecución presupuestaria por inciso, partida principal y partida parcial y mediante agrupamiento de gastos vinculados por su naturaleza.

III.3.-A) Análisis del crédito original y las modificaciones solicitadas, incluidas las que se encuadran en el artículo 4° de la Decisión Administrativa N° 12/2017.

La Decisión Administrativa N° 12/2017 distribuye los gastos corrientes y de capital, los gastos figurativos y las aplicaciones financieras previstos en la Ley N° 27.341 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2017, estableciendo el crédito inicial para el ejercicio en cuestión.

El crédito otorgado presenta la siguiente distribución por incisos según el clasificador del objeto del gasto:

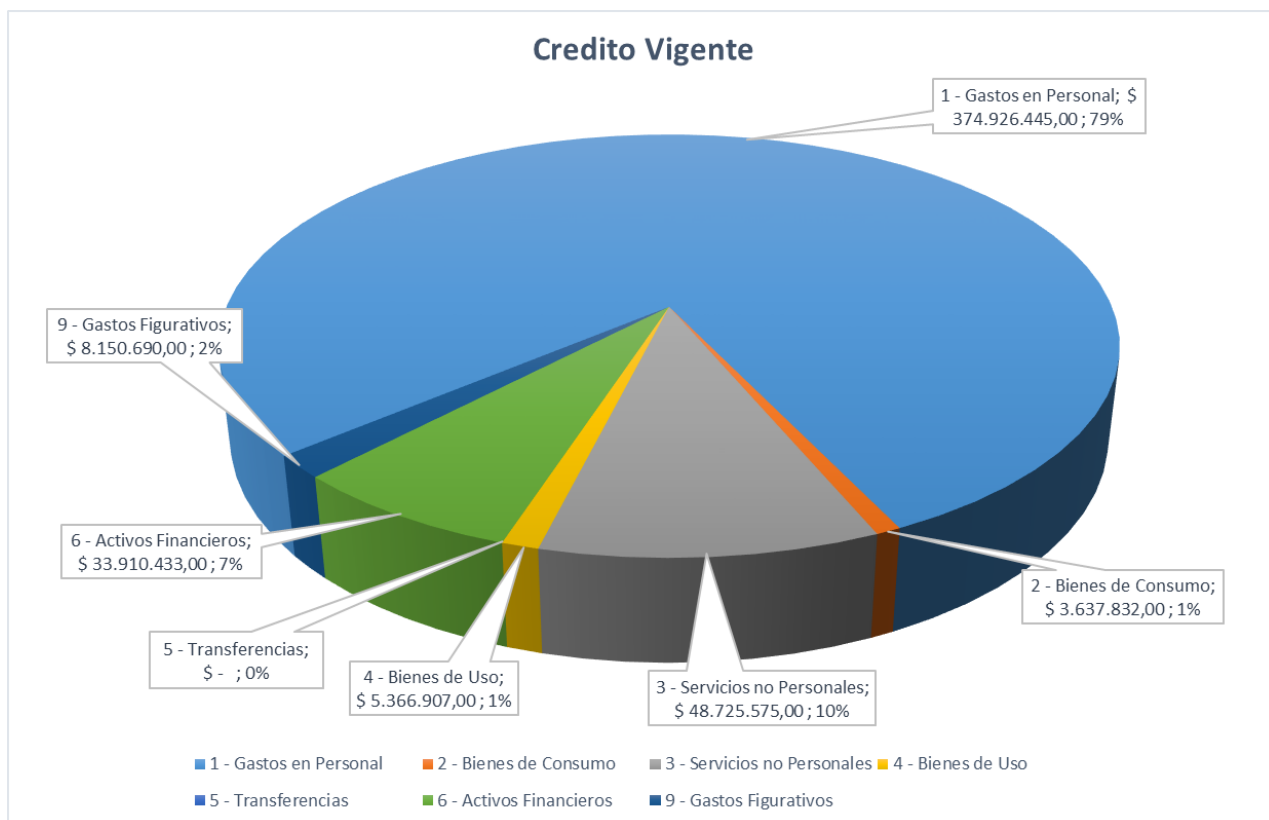
Inciso	Credito Inicial	Porcentaje del Total
1 - Gastos en Personal	\$ 313.272.000,00	66,57%
2 - Bienes de Consumo	\$ 2.181.832,00	0,46%
3 - Servicios no Personales	\$ 49.725.575,00	10,57%
4 - Bienes de Uso	\$ 5.366.907,00	1,14%
5 - Transferencias	\$ 456.000,00	0,10%
6 - Activos Financieros	\$ 95.564.878,00	20,31%
9 - Gastos Figurativos	\$ 4.042.000,00	0,86%
TOTAL	\$ 470.609.192,00	100,00%



La distribución por inciso, partida principal y partida parcial, se detalla en el Cuadro I incluido en el Anexo I del presente.

Luego de las modificaciones presupuestarias solicitadas y aprobadas durante el ejercicio 2017, el crédito vigente detallado por inciso, es el que se observa a continuación:

Inciso	Credito Vigente	Porcentaje del Total
1 - Gastos en Personal	\$ 374.926.445,00	78,98%
2 - Bienes de Consumo	\$ 3.637.832,00	0,77%
3 - Servicios no Personales	\$ 48.725.575,00	10,26%
4 - Bienes de Uso	\$ 5.366.907,00	1,13%
5 - Transferencias	\$ -	0,00%
6 - Activos Financieros	\$ 33.910.433,00	7,14%
9 - Gastos Figurativos	\$ 8.150.690,00	1,72%
TOTAL	\$ 474.717.882,00	100,00%



El crédito vigente por inciso, partida principal y partida parcial, se desagrega en el Cuadro II incluido en el Anexo I del presente.

A continuación, se expone la variación entre el crédito inicial y el crédito vigente a nivel de inciso, partida principal y partida parcial, detallándose aquellas partidas que sufrieron modificaciones en los incisos 1, 2, 3, 5 y 6:



ENTE NACIONAL REGULADOR
DE LA ELECTRICIDAD

“2018 - Año del Centenario de la Reforma Universitaria”

In	Pp	Pc	Desc. Objeto Gasto	Crédito Inicial	Importe de Modificación	Crédito Vigente	Porcentaje de Incremento / Decremento
1	1	1	Retribución del Cargo	\$ 50.400.268,00	\$ 3.370.734,00	\$ 53.771.002,00	6,69%
1	1	3	Retribuciones que no hacen al Cargo	\$ 32.291.288,00	\$ 5.469.943,00	\$ 37.761.231,00	16,94%
1	1	4	Sueldo Anual Complementario	\$ 6.890.964,00	\$ 805.093,00	\$ 7.696.057,00	11,68%
1	1	6	Contribuciones Patronales	\$ 23.074.239,00	\$ 3.716.633,00	\$ 26.790.872,00	16,11%
1	1	7	Complementos	\$ 2.204.824,00	\$ 1.852.292,00	\$ 4.057.116,00	84,01%
1	5	1	Seguros de Riesgo de Trabajo	\$ 2.151.740,00	\$ 363.717,00	\$ 2.515.457,00	16,90%
1	5	9	Otras Asistencias Sociales al Personal	\$ 8.683.188,00	\$ 5.558.855,00	\$ 14.242.043,00	64,02%
1	8	1	Retribuciones por contratos	\$ 97.253.667,00	\$ 15.873.185,00	\$ 113.126.852,00	16,32%
1	8	2	Adicionales al contrato	\$ 45.300.759,00	\$ 14.824.957,00	\$ 60.125.716,00	32,73%
1	8	3	Sueldo anual complementario	\$ 11.879.535,00	\$ 1.601.026,00	\$ 13.480.561,00	13,48%
1	8	5	Contribuciones patronales	\$ 33.141.528,00	\$ 8.218.010,00	\$ 41.359.538,00	24,80%
TOTAL Inciso 1 - Gastos en Personal				\$313.272.000,00	\$ 61.654.445,00	\$374.926.445,00	19,68%
2	1	1	Alimentos para Personas	\$ 194.750,00	\$ 100.000,00	\$ 294.750,00	51,35%
2	3	1	Papel de Escritorio y Cartón	\$ -	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00	Sin Credito Inicial
2	5	6	Combustibles y Lubricantes	\$ 242.250,00	\$ 507.500,00	\$ 749.750,00	209,49%
2	9	2	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	\$ 99.750,00	\$ 313.500,00	\$ 413.250,00	314,29%
2	9	6	Repuestos y Accesorios	\$ 190.000,00	\$ 185.000,00	\$ 375.000,00	97,37%
2	9	9	Otros bienes de consumo - Otros N.E.P.	\$ 232.750,00	\$ 200.000,00	\$ 432.750,00	85,93%
TOTAL Inciso 2 - Bienes de Consumo				\$ 959.500,00	\$ 1.456.000,00	\$ 2.415.500,00	-
3	1	1	Energía Eléctrica	\$ 844.901,00	\$ 50.000,00	\$ 894.901,00	5,92%
3	1	5	Correos y Telégrafo	\$ 570.000,00	\$ 1.050.000,00	\$ 1.620.000,00	184,21%
3	3	1	Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales	\$ 4.027.989,00	\$ 920.000,00	\$ 4.947.989,00	22,84%
3	3	3	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	\$ 625.100,00	\$ 1.000.000,00	\$ 1.625.100,00	159,97%
3	3	5	Limpieza, Aseo y Fumigación	\$ 1.342.184,00	\$ 1.200.000,00	\$ 2.542.184,00	89,41%
3	4	1	Estudios, Investigaciones y Proyectos de Factibilidad	\$ 5.415.000,00	\$ (1.300.000,00)	\$ 4.115.000,00	-24,01%
3	4	4	Contabilidad y Auditoría	\$ 17.656.942,00	\$ (8.202.000,00)	\$ 9.454.942,00	-46,45%
3	4	9	Servicios técnicos y profesionales - Otros N.E.P.	\$ 5.759.850,00	\$ (340.000,00)	\$ 5.419.850,00	-5,90%
3	5	2	Almacenamiento	\$ 95.000,00	\$ 300.000,00	\$ 395.000,00	315,79%
3	5	3	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	\$ 1.603.896,00	\$ 1.200.000,00	\$ 2.803.896,00	74,82%
3	5	9	Servicios comerciales y financieros - Otros N.E.P.	\$ 1.676.457,00	\$ 3.000.000,00	\$ 4.676.457,00	178,95%
3	7	1	Pasajes	\$ 421.800,00	\$ 187.000,00	\$ 608.800,00	44,33%
3	8	6	Juicios y Mediaciones	\$ 1.556.100,00	\$ (407.000,00)	\$ 1.149.100,00	-26,16%
3	9	3	Servicios de Vigilancia	\$ 957.030,00	\$ 342.000,00	\$ 1.299.030,00	35,74%
TOTAL Inciso 3 - Servicios no Personales				\$ 42.552.249,00	\$ (1.000.000,00)	\$ 41.552.249,00	-
5	1	7	Entidades Mutuales	\$ 456.000,00	\$ (456.000,00)	\$ -	-100,00%
TOTAL Inciso 5 - Transferencias				\$ 456.000,00	\$ (456.000,00)	\$ -	-100,00%
6	5	1	Incremento de Caja y Bancos	\$ 95.564.878,00	\$ (61.654.445,00)	\$ 33.910.433,00	-64,52%
TOTAL Inciso 6 - Activos Financieros				\$ 95.564.878,00	\$ (61.654.445,00)	\$ 33.910.433,00	-64,52%
TOTAL				\$452.804.627,00	\$ -	\$452.804.627,00	-

De analizar el cuadro precedente puede señalarse que, a excepción de las partidas del inciso 1 “Gastos en Personal” que son financiadas por el inciso 6 “Activos Financieros”, la totalidad de las partidas de los incisos 2 “Bienes de Consumo” y 3 “Servicios No Personales” que sufrieron incrementos en su crédito fueron financiadas en un 76,62 % por la partida 3.4.4 “Contabilidad y Auditoría” y en un 12,14 % por la partida 3.4.1 “Estudios, Investigaciones y Proyectos de Factibilidad”, haciendo entre ambas partidas un total de 88,76 %. Las partidas afectadas están relacionadas con las tareas de control que debe llevar adelante el organismo a fin de dar cumplimiento a lo establecido por la Ley 24.065.

En el Cuadro III del Anexo I se exponen todas las modificaciones solicitadas, el inciso y las partidas principales afectadas así como el distingo referido a la aprobación o desaprobación de la solicitud por parte de la Oficina Nacional de Presupuesto.

De lo expuesto en el citado cuadro anexo, surge que las solicitudes de modificación presupuestaria, a excepción de la numero 4, fueron elaboradas teniendo en cuenta la

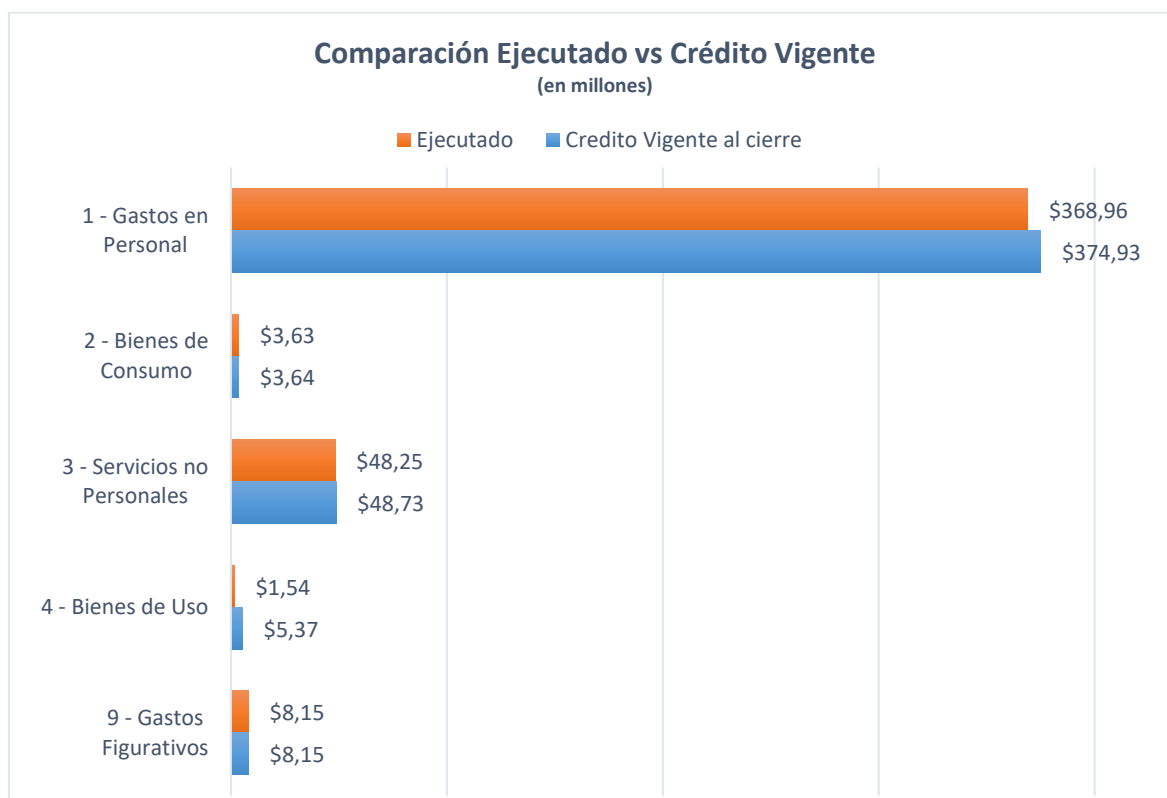
delegación de facultades y competencias establecidas en el artículo 4° de la Decisión Administrativa JGM N° 12/2017.

En el mencionado cuadro se destacan las partidas 3.4 “Servicios Técnicos y Profesionales” y 3.8 “Impuestos, Derechos, Tasas y Juicios”, como aquellas partidas que vieron reducidos sus créditos iniciales a lo largo del periodo y por las que se solicitaron aumentos que no fueron aprobados, observándose nuevas disminuciones de crédito con posterioridad a la desaprobación mencionada (SMP N° 4).

III.3.B) Comparación entre el crédito vigente y lo ejecutado en el periodo bajo análisis.

De la comparación de crédito vigente al final del periodo y lo ejecutado durante el mismo, se observa que los incisos 1 “Gastos en Personal”, 2 “Bienes de Consumo”, 3 “Servicios no personales” y 9 “Gastos figurativos” fueron ejecutados en un porcentaje cercano al 100 %, mientras que el inciso 4 “Bienes de Uso” fue ejecutado en un porcentaje del 28,77%.

Inciso	Credito Vigente al cierre	Ejecutado	Porcentaje de Ejecucion
1 - Gastos en Personal	\$ 374.926.445,00	\$ 368.959.829,99	98,41%
2 - Bienes de Consumo	\$ 3.637.832,00	\$ 3.634.910,17	99,92%
3 - Servicios no Personales	\$ 48.725.575,00	\$ 48.254.969,26	99,03%
4 - Bienes de Uso	\$ 5.366.907,00	\$ 1.543.888,16	28,77%
9 - Gastos Figurativos	\$ 8.150.690,00	\$ 8.150.690,00	100,00%
Total general	\$ 440.807.449,00	\$ 430.544.287,58	



El Cuadro IV del Anexo I detalla por inciso, partida principal y partida parcial los importes crédito vigente y los importes ejecutados, teniendo en cuenta las partidas indicativas, aquellas cuyo crédito vigente no constituye el monto máximo autorizado a gastar, y las limitativas, aquellas cuyo crédito vigente constituye el monto máximo autorizado para gastar, detalladas en la DA 12/2017 JGM.

En el inciso 4 “Bienes de Uso” se observa una sub ejecución en todas sus partidas, siendo la limitativa para este inciso a nivel de partida principal. Del análisis de la ejecución del mismo es dable mencionar que se solicitó una ampliación de crédito del 39% respecto del crédito inicial. En el caso de la partida 4.8 “Activos Intangibles” se observa que la ejecución ascendió al 41,42% siendo el importe sin utilizar de \$ 1.668.141,59.

III.3.-C) La ejecución presupuestaria por inciso, partida principal y partida parcial y mediante agrupamiento de gastos vinculados por su naturaleza.

La ejecución presupuestaria detallada por inciso, partida principal y partida parcial, se expone en el Cuadro V del Anexo I.

Los valores incluidos en la ejecución explicitada en el cuadro anterior corresponden a la sumatoria de los importes devengados durante el periodo 2017 para cada una de las partidas sin identificar el periodo al cual corresponde el documento de respaldo que da origen al devengamiento. A continuación, se muestran las partidas que presentaron comprobantes del año 2016 como respaldo de las Ordenes de Pago Presupuestarias (PRE) del ejercicio 2017.

In	Pp	Pc	Detalle Partida Parcial	Comprobante 2016	Comprobante 2017	Total Ejecutado	Porcentaje 2016 sobre el Total
2	1	1	Alimentos para personas	\$ 7.912,67	\$ 1.116.091,40	\$ 1.124.004,07	0,70%
2	3	5	Libros, revistas y periódicos	\$ 5.965,00	\$ 88.372,98	\$ 94.337,98	6,32%
2	9	3	Útiles y materiales eléctricos	\$ 134,77	\$ 94.282,52	\$ 94.417,29	0,14%
2	9	6	Repuestos y accesorios	\$ 11.040,00	\$ 540.629,90	\$ 551.669,90	2,00%
2	9	9	Otros n.e.p.	\$ 2.675,33	\$ 98.646,50	\$ 101.321,83	2,64%
3	1	3	Gas	\$ 738,21	\$ 6.571,03	\$ 7.309,24	10,10%
3	1	4	Teléfonos, télex y telefax	\$ 31.856,48	\$ 2.117.699,62	\$ 2.149.556,10	1,48%
3	1	5	Correos y telégrafo	\$ 139.306,51	\$ 1.561.547,18	\$ 1.700.853,69	8,19%
3	3	1	Mantenimiento y reparación de edificios y locales	\$ 321.805,57	\$ 4.529.423,46	\$ 4.851.229,03	6,63%
3	3	3	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	\$ 27.830,00	\$ 1.241.664,28	\$ 1.269.494,28	2,19%
3	3	5	Limpieza, aseo y fumigación	\$ 6.810,00	\$ 2.739.612,35	\$ 2.746.422,35	0,25%
3	4	4	Contabilidad y auditoría	\$ 2.405.051,88	\$ 6.660.309,39	\$ 9.065.361,27	26,53%
3	4	5	De capacitación	\$ 15.000,00	\$ 148.495,65	\$ 163.495,65	9,17%
3	4	9	Otros n.e.p.	\$ 16.970,82	\$ 7.436.137,26	\$ 7.453.108,08	0,23%
3	5	1	Transporte	\$ 34.943,15	\$ 603.946,14	\$ 638.889,29	5,47%
3	5	3	Imprenta, publicaciones y reproducciones	\$ 834.820,00	\$ 3.242.252,21	\$ 4.077.072,21	20,48%
3	5	4	Primas y gastos de seguros	\$ 23.851,25	\$ 457.064,13	\$ 480.915,38	4,96%
3	5	6	Internet	\$ 12.414,60	\$ 216.233,64	\$ 228.648,24	5,43%
3	5	9	Otros n.e.p.	\$ 162.400,00	\$ 2.110.034,88	\$ 2.272.434,88	7,15%
3	9	3	Servicios de vigilancia	\$ 122.805,84	\$ 1.529.037,72	\$ 1.651.843,56	7,43%
4	3	4	Equipo de comunicación y señalamiento	\$ 5.340,00	\$ 101.387,30	\$ 106.727,30	5,00%
Total				\$ 4.189.672,08	\$ 36.639.439,54	\$ 40.829.111,62	



Se observan comprobantes del año 2016 en las partidas 3.4.4 “Contabilidad y Auditoría” y 3.5.3 “Imprenta, Publicaciones y Reproducciones” que alcanzan un 26,53% y 20,48%, respectivamente, del total ejecutado en periodo bajo análisis. Siendo las partidas mencionadas, aquellas que mayor porcentaje respecto de los créditos vigentes del año 2017 se consumieron con deuda del año 2016. Se destaca, de la totalidad de los gastos respaldados con comprobantes de fechas correspondientes al año 2016, que los mismos no se encuentran exteriorizados en el Balance General del Organismo presentado por el ejercicio 2016, esto surge de la lectura del mismo y las correspondientes Notas a los Estados Contables.

Asimismo, mediante otro análisis de los datos presentados, se puede observar los gastos devengados durante el año 2017 que fueron realizados a través de Órdenes de Pago Presupuestarias (PRE) y de Órdenes de Pago de Fondos Rotatorios (FR). En el siguiente cuadro, se detallan los incisos 2 “Bienes de Consumo”, 3 “Servicios no Personales” y 4 “Bienes de Uso”, siendo estos incisos por los que se efectuaron gastos a través del Sistema de Cajas Chicas y Fondo Rotatorio, por un total de pesos tres millones cuatrocientos sesenta y ocho mil ciento noventa y cinco con catorce centavos (\$3.468.195,14.-):



ENTE NACIONAL REGULADOR
DE LA ELECTRICIDAD

“2018 - Año del Centenario de la Reforma Universitaria”

In	Pp	Pc	Detalle Partida Parcial	OP FR	OP Pre	Total general	Porcentaje de OP FR sobre el Total
2	1	1	Alimentos para personas	\$ 830.078,44	\$ 293.925,63	\$ 1.124.004,07	73,85%
2	2	2	Prendas de vestir	\$ 6.625,00	\$ 30.050,26	\$ 36.675,26	18,06%
2	2	3	Confecciones textiles	\$ -	\$ 37.870,00	\$ 37.870,00	-
2	3	1	Papel de escritorio y cartón	\$ -	\$ 125.021,08	\$ 125.021,08	-
2	3	2	Papel para computación	\$ -	\$ 10.227,20	\$ 10.227,20	-
2	3	3	Productos de artes gráficas	\$ -	\$ 4.559,28	\$ 4.559,28	-
2	3	4	Productos de papel y cartón	\$ 256.806,60	\$ 28.388,65	\$ 285.195,25	90,05%
2	3	5	Libros, revistas y periódicos	\$ -	\$ 94.337,98	\$ 94.337,98	-
2	4	4	Cubiertas y cámaras de aire	\$ 39.648,00	\$ -	\$ 39.648,00	100,00%
2	5	2	Productos farmacéuticos y medicinales	\$ 6.926,52	\$ -	\$ 6.926,52	100,00%
2	5	6	Combustibles y lubricantes	\$ 65.379,06	\$ 747.819,47	\$ 813.198,53	8,04%
2	7	9	Otros n.e.p.	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	100,00%
2	9	1	Elementos de limpieza	\$ 66.366,00	\$ -	\$ 66.366,00	100,00%
2	9	2	Útiles de escritorio, oficina y enseñanza	\$ 81.159,64	\$ 156.836,01	\$ 237.995,65	34,10%
2	9	3	Útiles y materiales eléctricos	\$ 48.612,44	\$ 45.804,85	\$ 94.417,29	51,49%
2	9	4	Utensilios de cocina y comedor	\$ 5.076,33	\$ -	\$ 5.076,33	100,00%
2	9	6	Repuestos y accesorios	\$ 195.459,67	\$ 356.210,23	\$ 551.669,90	35,43%
2	9	9	Otros n.e.p.	\$ 22.241,60	\$ 79.080,23	\$ 101.321,83	21,95%
Total Inciso 2				\$ 1.624.779,30	\$ 2.010.130,87	\$ 3.634.910,17	44,70%
3	1	1	Energía eléctrica	\$ -	\$ 1.050.620,01	\$ 1.050.620,01	-
3	1	2	Agua	\$ -	\$ 100.928,21	\$ 100.928,21	-
3	1	3	Gas	\$ -	\$ 7.309,24	\$ 7.309,24	-
3	1	4	Teléfonos, télex y telefax	\$ 1.290,69	\$ 2.148.265,41	\$ 2.149.556,10	0,06%
3	1	5	Correos y telégrafo	\$ 88.937,00	\$ 1.611.916,69	\$ 1.700.853,69	5,23%
3	2	1	Alquiler de edificios y locales	\$ 106.975,60	\$ 277.360,00	\$ 384.335,60	27,83%
3	2	2	Alquiler de maquinaria, equipo y medios de transporte	\$ 21.325,01	\$ -	\$ 21.325,01	100,00%
3	2	4	Alquiler de fotocopiadoras	\$ -	\$ 797.582,90	\$ 797.582,90	-
3	2	7	Alquiler con opción a compra	\$ -	\$ 1.041.804,58	\$ 1.041.804,58	-
3	2	9	Otros n.e.p.	\$ 7.600,00	\$ -	\$ 7.600,00	100,00%
3	3	1	Mantenimiento y reparación de edificios y locales	\$ 37.905,00	\$ 4.813.324,03	\$ 4.851.229,03	0,78%
3	3	2	Mantenimiento y reparación de vehículos	\$ 372.012,65	\$ 211.764,19	\$ 583.776,84	63,73%
3	3	3	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	\$ 91.254,44	\$ 1.178.239,84	\$ 1.269.494,28	7,19%
3	3	5	Limpieza, aseo y fumigación	\$ -	\$ 2.746.422,35	\$ 2.746.422,35	-
3	4	1	Estudios, investigaciones y proyectos de factibilidad	\$ -	\$ 2.270.682,80	\$ 2.270.682,80	-
3	4	2	Médicos y sanitarios	\$ -	\$ 385.812,50	\$ 385.812,50	-
3	4	4	Contabilidad y auditoría	\$ -	\$ 9.065.361,27	\$ 9.065.361,27	-
3	4	5	De capacitación	\$ 32.446,00	\$ 131.049,65	\$ 163.495,65	19,85%
3	4	6	De informática y sistemas computarizados	\$ 110,00	\$ -	\$ 110,00	100,00%
3	4	9	Otros n.e.p.	\$ 90.761,00	\$ 7.362.347,08	\$ 7.453.108,08	1,22%
3	5	1	Transporte	\$ 238.250,11	\$ 400.639,18	\$ 638.889,29	37,29%
3	5	2	Almacenamiento	\$ -	\$ 559.659,46	\$ 559.659,46	-
3	5	3	Imprenta, publicaciones y reproducciones	\$ 13.827,35	\$ 4.063.244,86	\$ 4.077.072,21	0,34%

In	Pp	Pc	Detalle Partida Parcial	OP FR	OP Pre	Total general	Porcentaje de OP FR sobre el Total
3	5	4	Primas y gastos de seguros	\$ 21.000,00	\$ 459.915,38	\$ 480.915,38	4,37%
3	5	5	Comisiones y gastos bancarios	\$ 21.841,98	\$ -	\$ 21.841,98	100,00%
3	5	6	Internet	\$ 4.309,91	\$ 224.338,33	\$ 228.648,24	1,88%
3	5	9	Otros n.e.p.	\$ 109.225,88	\$ 2.163.209,00	\$ 2.272.434,88	4,81%
3	7	1	Pasajes	\$ 38.975,40	\$ 671.378,28	\$ 710.353,68	5,49%
3	7	2	Viáticos	\$ 317.616,35	\$ -	\$ 317.616,35	100,00%
3	7	9	Otros n.e.p.	\$ 89.409,26	\$ 6.268,99	\$ 95.678,25	93,45%
3	8	3	Derechos y tasas	\$ 46.236,76	\$ 627.346,83	\$ 673.583,59	6,86%
3	8	4	Multas y recargos	\$ -	\$ 17.178,73	\$ 17.178,73	-
3	8	6	Juicios y mediaciones	\$ -	\$ 457.845,52	\$ 457.845,52	-
3	9	3	Servicios de vigilancia	\$ -	\$ 1.651.843,56	\$ 1.651.843,56	-
Total Inciso 3				\$ 1.751.310,39	\$ 46.503.658,87	\$ 48.254.969,26	3,63%
4	3	4	Equipo de comunicación y señalamiento	\$ 2.480,00	\$ 104.247,30	\$ 106.727,30	2,32%
4	3	6	Equipo para computación	\$ 15.136,96	\$ 74.140,00	\$ 89.276,96	16,96%
4	3	7	Equipo de oficina y muebles	\$ 26.050,00	\$ 61.672,00	\$ 87.722,00	29,70%
4	3	9	Equipos varios	\$ 9.788,49	\$ -	\$ 9.788,49	100,00%
4	5	0	Libros, revistas y otros elementos coleccionables	\$ 38.650,00	\$ 32.311,00	\$ 70.961,00	54,47%
4	8	1	Programas de computación	\$ -	\$ 1.179.412,41	\$ 1.179.412,41	-
Total Inciso 4				\$ 92.105,45	\$ 1.451.782,71	\$ 1.543.888,16	5,97%
Total				\$ 3.468.195,14	\$ 49.965.572,45	\$ 53.433.767,59	

Se observa, en el cuadro precedente, que en el inciso 2 “Bienes de Consumo”, el 44,70 % de los gastos se efectuaron a través del sistema de Cajas Chicas y Fondo Rotatorio. Destacando que el 51,09% de los gastos del inciso efectuados a través del sistema anteriormente mencionado corresponden a la partida 2.1.1 “Alimentos para personas”.

El cuadro VI del Anexo I muestra los gastos agrupados a través de un concepto definido conforme sea la finalidad del gasto. Los agrupamientos incluyen los gastos relacionados por su naturaleza o finalidad y los gastos relacionados por el proveedor del bien o servicio en otros casos, lo que genera que gastos con distinta imputación presupuestaria se encuentren dentro del mismo concepto.

De esta manera se muestran agrupados en el concepto gastos en personal, aquellos gastos imputados en el inciso 1 “Gastos en Personal” del Clasificador de Partidas Presupuestarias y los gastos por el Contrato de Asistencia Técnica con la Facultad de Derecho de la Universidad de Buenos Aires (UBA) imputados en las partidas 3.4.9 y 3.5.9, la sumatoria de estos dos gastos representan el 87,27 % del total ejecutado en el año 2017.

Para el agrupamiento de los servicios básicos se considera la incorporación en los gastos definidos en la partida 3.1 “Servicios Básicos” al gasto realizado para contar con la provisión de Internet, entendiendo que en la actualidad no contar con este servicio implicaría serios problemas de funcionamiento para el Organismo, debido al entorno informatizado en el que lleva adelante la mayoría de sus tareas y especialmente con la implementación del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE). La sumatoria de estos gastos asciende al 1,22 % del total ejecutado.

Se destacan otros gastos como el Boletín Oficial, las Asociaciones de Consumidores y Otras Asociaciones que en conjunto suman el 1,28 % del total ejecutado. Siendo que la solicitud de modificación presupuestaria numero 8 reasigna créditos en virtud de la delegación de facultades otorgadas por la Decisión Administrativa 12/2017 JGM, aumentando el crédito de la partida 3.5 “Servicios Comerciales y Financieros”, partida que incluye los gastos antes mencionados, en detrimento de la partida 3.4 “Servicios Técnicos y Profesionales”, por un total de pesos un millón quinientos mil (\$ 1.500.000.-). Se observa que, en el caso de las Asociaciones, sean de consumidores u otras, se utilizan las partidas 3.4 “Servicios Técnicos y Profesionales” y 3.5 “Servicios Comerciales y Financieros” indistintamente, siendo que en la solicitud de modificación presupuestaria número 4 se solicita una ampliación del crédito en la partida 3.5 para hacer frente al pago de las Asociaciones de Consumidores.

Por otro lado, se agrupan los gastos de servicios tercerizados como lo son los servicios de limpieza y vigilancia en las distintas sedes del Organismo, sumando estos gastos el 1 % del total de gastos ejecutados.

IV. Observaciones:

IV.1.- Se observa una baja ejecución del Inciso 4 “Bienes de Uso”.

- IV.2.-** Se observan Ordenes de Pago Presupuestarias (PRE) con comprobantes de respaldo correspondientes al ejercicio 2016, los mismos no se encuentran exteriorizados como deuda al cierre del ejercicio mencionado.
- IV.3.-** Se observa que los gastos devengados relacionados al pago a las Asociaciones, tanto de Consumidores como otras, fueron imputados en dos partidas presupuestarias distintas.

V. Recomendaciones:

- V.1.-** Se recomienda extremar los recaudos a los efectos de lograr una ejecución más eficiente del inciso 4 “Bienes de Uso”.
- V.2.-** Se recomienda aplicar las medidas tendientes a registrar los gastos en el ejercicio en el que los mismo se generaron.
- V.3.-** Se recomienda imputar en la misma partida presupuestaria todos aquellos gastos que poseen la misma finalidad.

VI. Opinión del Auditado:

La opinión del sector auditado fue suministrada por Memorándum ME-2019-09248270-APN-DA#ENRE; la misma se transcribe a continuación:

“En tal sentido, se informa respecto de las recomendaciones efectuadas en el punto V del mismo:

V.1 - La baja ejecución del Inciso 4. -Bienes de Uso- responde al fracaso de las tramitaciones de adjudicación de los rubros Equipos para Computación y Programas de Computación. Del total del crédito vigentes para el inciso, dichos rubros participaban del 83,42%, sobre lo que se ejecutó un 23,77% producto de los señalado.

V.2 - Se tomarán en cuenta las recomendaciones efectuadas respecto de la registración de los gastos, en las futuras ejecuciones presupuestarias.

V.3 - Se tomarán en cuenta las recomendaciones efectuadas respecto de la imputación de los gastos, en las futuras ejecuciones presupuestarias.”

VII. Conclusión:

De la revisión practicada surge que el Departamento Administrativo cumple razonablemente con la normativa vigente en materia presupuestaria. No obstante, se concluye que debería atender a las observaciones y recomendaciones efectuadas en el presente informe.