

## Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

ORGANISMO: ENTE NACIONAL REGULADOR DEL GAS (SAF 651)

## Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático(1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. N° (2)	SISIO N°
			Suficiente	Suf.c./Salv.	Insuficiente		
TESORERIA	SLU	2005		X (a)			
CONTABILIDAD	SOFTLAND	2001	X (b)				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	SLU	2005		X (c)			
COBRANZAS	SLU	2005		X (a)			
RECURSOS HUMANOS	SOFTLAND	2008	X (d)				
METAS FISICAS	e-PEF	2011	X (e)				
JUICIOS	NO POSEE (f)						
BIENES DE USO	SOFTLAND	2012	X (g)				
BIENES DE CONSUMO	SOFTLAND - SLU	2001 - 2005	X (b)				
UEPEX							
OTRAS							

**Aclaraciones a los Sistemas Informáticos enunciados:**

- (a) No permite la registración de anticipos. Por lo tanto, no es posible emitir cuentas corrientes. Para tales efectos se utiliza un sistema de gestión contable denominado "SOFTLAND".
- (b) En base a las limitaciones del SLU, referenciadas en las aclaraciones del presente cuadro, se continua utilizando el sistema contable denominado SOFTLAND, para la registración de la operatoria económica del Organismo.
- (c) No está contemplado el trámite simplificado: para contrataciones de bajo monto obliga a cargar datos como si se tratará de una contratación superior a \$ 10.000. Reiteración de carga de datos en distintas etapas del procedimiento de contratación.
- (d) El sistema SLU no tiene previsto el módulo de "Liquidación de Sueldo". Por ende, tal módulo se implementó en el sistema de gestión contable (SOFTLAND) en el transcurso del ejercicio 2008. Res SIGEN N° 114/2004.
- (e) Módulo informático (del e-SIDIF) mediante el cual se administra y gestiona la información presupuestaria referida a Programación y Ejecución Física de Programas y Proyectos. (Ref. Circular N° 1/2010 - ONP)
- (f) La información de las sentencias judiciales esta contenida en los registros llevados por cada Gerencia competente en el tema, y se comunica mediante memo a la GA para su registración contable al cierre del ejercicio.
- (g) Módulo informático complementario al Sistema de Gestión Softland.

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

ORGANISMO: ENTE NACIONAL REGULADOR DEL GAS (SAF 651)

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
<b>CUADRO 1</b>	<b>Movimientos Financieros (Caja y Bancos)</b>							
Anexo 1.A	Bancos (Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro)		x		V.2.2.		x	
Anexo 1.C	Movimientos de Fondo Rotatorio	x						
<b>CUADRO 2</b>	<b>Ingresos por Contribuciones al Tesoro y Remanentes de Ejercicios Anteriores</b>	x						
<b>CUADRO 6</b>	<b>Estado de la Deuda Pública Indirecta</b>				Sin Movimiento			
<b>Cuadro 7.1</b>	<b>Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional</b>				Sin Movimiento			
Anexo	Créditos				Sin Movimiento			
Anexo	Deudas				Sin Movimiento			
<b>Cuadro 9</b>	<b>Compatibilidad de estado Contables</b>	x						
<b>Cuadro 12</b>	<b>Estado de Evolución de la Deuda Exigible Presupuestaria</b>	x						
<b>Cuadro 13</b>	<b>Préstamos Externos y/o transferencias no reembolsables externas - Cuadro Consolidado</b>				Sin Movimiento			
<b>Cuadro 13.1</b>	<b>Préstamos Externos y/o transferencias no reembolsables externas - Datos Generales</b>				Sin Movimiento			
<b>Cuadro 13.2</b>	<b>Préstamos Externos y/o transferencias no reembolsables externas - Cuentas Bancarias</b>				Sin Movimiento			
<b>Cuadro 13.3</b>	<b>Préstamos Externos y/o transferencias no reembolsables externas - Estado Financiero</b>				Sin Movimiento			

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Comprobante	Evento Cierre		x		V.3.1 / V.3.2.		x	
Comprobante	Gestión Física de Programas		x		V.3.1.		x	
Comprobante	Gestión Física de Proyectos	x						
<b>Cuadro V</b>	<b>Informaciones y Comentarios Complementarios</b>	x						

FONDOS FIDUCIARIOS

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
<b>Cuadro 10.3</b>	<b>Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional</b>							
<b>Cuadro 10.3.1</b>	<b>Transferencias Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional</b>							
<b>Cuadro 10.3.2</b>	<b>Detalle de Gastos Corrientes y de Capital-Fondos Fiduciarios del Estado Nacional</b>							
<b>Cuadro 10.3.3</b>	<b>Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional</b>							
<b>Cuadro 10.3.4</b>	<b>Detalle de Transferencias Otorgadas para financiar Gastos Corrientes y de Capital - Fondos Fiduciarios del Estado Nacional</b>							

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

ORGANISMO: ENTE NACIONAL REGULADOR DEL GAS (SAF 651)

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Estado de Juicios	Previsión Contable respecto de la sentencia adversas de Cámara y en trámite de apelación y las sentencias adversas de primera instancia, y la nota en Estados Contables las correspondientes a juicios en trámite sin sentencia.	x						

Calificación de la Información complementaria

PARA LA ELABORACION DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Conformidad del Listado Parametrizado de Gastos		x						
Conformidad del Listado Parametrizado de Recursos		x						

Denominación: ENTE NACIONAL REGULADOR DEL GAS

PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL SAF		OPINION			Referencia Obs. N°	Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Sufic. c/ Salvedades	Insuficiente		SI	NO	SISIO N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior			x (*)		V.1.	x		2 (Inf 389)
Estado de Recursos y Gastos			x (*)		V.1.	x		2 (Inf 389)
Estado de Origen y Aplicación de Fondos			x (*)		V.1.	x		2 (Inf 389)
Estado de Evolución del Patrimonio Neto			x (*)		V.1.	x		2 (Inf 389)

(\*) Además de la observación identificada en el cuadro, corresponde también considerar las circunstancias sobre valuación de rodados, desarrollada en las aclaraciones previas al Informe

Inconsistencias Presupuestarias en la Administración Nacional al 31/12/16

ANÁLISIS DEL ORIGEN DE LAS INCONSISTENCIAS DETECTADAS (1)	Impacto			Area Responsable	Recurrente SI/NO	Pendiente de regularizar		Acciones Encaradas
	Alto	Medio	Bajo			SI	NO	

Nota (1) Tipología (DisPOSICIÓN N° 35/2002 CGN):

1. Gastos ejecutados que exceden los recursos por fuente de financiamiento.
2. Excesos en la ejecución del gasto respecto al crédito por partidas limitativas.
3. Inconsistencias entre los gastos figurativos cedidos y los recursos figurativos recibidos.
4. Desvíos entre las contribuciones a cobrar al cierre de ejercicio y las recibidas en el ejercicio siguiente.

Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información incorporada a la Cuenta de Inversión

**ORGANISMO: ENTE NACIONAL REGULADOR DEL GAS (SAF 651)**

Observaciones de alto Impacto	Acciones Encaradas