Provincia de Tierra del Fuego, Antartida
e Islas del Atlántico Sur
República Argentina

RESOLUCIÓN REGISTRADA
BAJO EL Nº 044

TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO
ANTARTIDA
E ISLAS DEL ATLANTICO SUR

Ushuaia, 08 FEB 2018

VISTO: el Expediente Nº 243/2017 LETRA: TCP- SP, Caratulado: "*S/AUDITORÍAS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO- DIRECCIÓN PROVINCIAL DE ENERGÍA*"; y,

CONSIDERANDO:

Que mediante Resolución Plenaria Nº 266/2017 se resolvió: "***ARTÍCULO 1º.-*** *Disponer el inicio de `las Auditorías de Evaluación del Sistema de Control Interno´. Ello en virtud de lo expuesto en los considerandos.* ***ARTÍCULO 2º.-*** *Aprobar la Planificación Auditorías de Evaluación del Sistema de Control Interno delineado en la Nota Interna Nº 2322/17 LETRA: TCP- SC conjuntamente con el Manual de Evaluación y el Informe estandarizado, que se agregan a la presente como Anexo I y Anexo II respectivamente. Ello, de conformidad a las pautas procedimentales previstas en el Anexo I del Acuerdo Plenario Nº 299 - `Manual de Organización para la realización de Auditorías Externas Integrales´-, la Resolución Plenaria Nº 243/2005 – `Normas de Auditoría Externa para el Sector Público Provincial´-, la Resolución Técnica Nº 37 F.A.C.P.C.E., en cuanto resulten de aplicación a la presente y cualquier otra normativa vigente aplicable a la materia objeto de estudio.* ***ARTÍCULO 3º.-*** *Encomendar las auditorías aprobadas según el siguiente detalle: Poder Ejecutivo Provincial: C.P. María P. PARDO y C.P. Leonardo BARBOZA; Dirección Provincial de Energía: C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ y C.P. Lisandro CAPANNA; Instituto Fueguino de Turismo: C.P. Valeria ROLÓN; Dirección Provincial de Puertos: C.P. Marco FUENTES IBARRA; Obra Social de la Provincia de Tierra del Fuego: C.P. Daniel MALDONES; Instituto*

Provincial de la Vivienda: C.P. Mauricio IRIGOITIA y C.P. José L. CASTELLUCCI e Instituto Provincial de Regulación de Apuestas: C.P. Facundo PALOPOLI, autorizándolos a constituirse en el organismo a auditar, pudiendo solicitar toda la información administrativa y judicial que por la planificación de la Auditoría proceda requerir. ***ARTÍCULO 4º.-*** *Disponer que el Informe Final y las Conclusiones de las respectivas Auditorías deberán ser elevados a la Secretaría Contable el día 15 de diciembre de 2017.* ***ARTÍCULO 5º.-*** *Notificar con copia certificada de la presente a los titulares de los siguientes organismos: Poder Ejecutivo Provincial, Dirección Provincial de Energía, Instituto Fueguino de Turismo, Dirección Provincial de Puertos, Obra Social de la Provincia de Tierra del Fuego, Instituto Provincial de la Vivienda e Instituto Provincial de Regulación de Apuestas y por su intermedio a sus Auditores Internos.* ***ARTÍCULO 6º.-*** *Notificar con copia certificada de la presente a la Contadora General de la Provincia, C.P. María Clara LÓPEZ RÍOS.* ***ARTÍCULO 7º.-*** *Disponer por Secretaría del Cuerpo Plenario de Miembros la apertura de las actuaciones por cada una de las auditorías.* ***ARTÍCULO 8º.-*** *Notificar en la sede de este Organismo, con copia certificada de la presente, al Auditor Fiscal a/c de la Secretaría Contable C.P. Rafael CHORÉN, al Auditor Fiscal a/c de la Prosecretaría Contable C.P. David BEHRENS y por su intermedio a los Auditores Fiscales: C.P. María P. PARDO, C.P. Leonardo BARBOZA, C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ, C.P. Lisandro CAPANNA, C.P. Valeria ROLÓN, C.P. Marco FUENTES IBARRA, C.P. Daniel MALDONES, C.P. Mauricio IRIGOITIA, C.P. José L. CASTELLUCCI y C.P. Facundo PALOPOLI, con remisión de las actuaciones aperturadas ...”*

Que en fecha 30 de Octubre 2017 mediante Nota Interna N.º 2442/17 LETRA: T.C.P.- S.C. el Auditor Fiscal a/c de la Secretaría Contable, C.P. David Ricardo BEHRENS remite a los auditores fiscales mencionados en el

artículo 3º del acto referenciado precedentemente, las actuaciones según corresponda a cada uno de ellos, expresando en la misma que: *"… se remiten las presentes actuaciones, a fin de su debida notificación de acuerdo a lo establecido en el artículo 8º y a fin de llevar adelante la auditoría referenciada, debiendo elevar a esta Secretaría Contable, el correspondiente Informe Final y las conclusiones el día 15 de Diciembre de 2017, ta como lo indica el artículo 4º de la Resolución mencionada ..."*

Que con relación a Expediente del Visto los Auditores Fiscales C.P. Lisandro CAPANNA y C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ emiten el Informe Contable N.º 511/2017 Letra: T.C.P.- G.E.A., en el que luego del análisis correspondiente concluye en el Apartado VI lo siguiente: "(...)***VI – Conclusiones***

1. *El organismo no tiene establecido a nivel organizacional la Visión, Misión, valores, principios, objetivos, planes estratégicos y acciones*
2. *Se verifica un incumplimiento a la normativa que reglamenta el Organigrama de la Dirección, toda vez que no se han definido las misiones y funciones de la totalidad de los puestos establecidos por la Resolución D.P.E. Nº 247/2017, a saber:*

   • *Departamento Asesoría Contable;*

   • *Secciones: Mantenimiento BT, Obras BT, Mant. y Capac. MT, Obras MT, Automotores (dependientes del Departamento Distribución);*

   • *División Higiene y seguridad en el Trabajo;*

   • *División Auditoría Interna;*

   • *División Matriculado y Sectores: Inspec. y Conex. BT, Administración Ingeniería y Estudios y Proy. Mecánicos (dependientes del Departamento Ingeniería);*

- *División Servicio de Tolhuin y Sección Operaciones (dependientes del Departamento Tolhuin)*
- *División de Estadísticas y Costo y Sector Administración Planif. y Costos (dependiente del Departamento Planificación y Costos).*
- *Departamento Administrativo, Sección Administración, División Comercial; Secciones Facturación y Cobranzas.*
- *Departamento Contable, División Contable, Secciones: Tesorería, Contabilidad, Presupuesto y Revisión Contable;*
- *Sección Desarrollo y Mant. Software (dependiente de Departamento Sistemas y Comunicaciones)*
- *Departamento Legal y Técnico.*

3. *De la lectura de la normativa referente a las misiones y funciones surgen las siguientes inconsistencias:*
   - *Existen Resoluciones que se han dictado en forma anterior a la estructura vigente, por lo cual han quedado desactualizadas tanto en las denominaciones de las mismas como así también en su dependencia.*
4. *La Organización no cuenta con un manual de procedimientos administrativos que agrupe la totalidad de las tareas, actividades y operaciones de la D.P.E. en un único instrumento administrativo.*
5. *No está internalizado ni difundidos en los agentes del organismo los principios y valores de la Organización.*
6. *No se encuentra formalizado e implementado un sistema de control interno dentro del organismo.*
7. *Los procesos de promoción y selección de personal no están basados en la capacidad y desempeño de los agentes del organismo. Asimismo no se definió el perfil necesario para cada puesto.*

Sin perjuicio de lo expuesto en éste punto, se ha constatado la existencia de un expediente (468-E-2009) que tramitó la contratación a una consultora para la realización de la descripción, el análisis y la evaluación de los Puestos de la DPE. A la fecha del presente informe no obra en el expediente las medidas que han adoptado en relación a las propuestas que surgieron de dicho trabajo.

8. *No se elaboraron planes de capacitación anual de los empleados.*
9. *Ante la ausencia de objetivos, el organismo carece de una evaluación de riesgo que permita identificarlos, analizar su significatividad y adoptar las medidas correctivas para minimizar su impacto en la consecución de los objetivos institucionales.*
10. *Ausencia de una política que establezca los requerimientos de información que cada área debe remitir a su superior.*
11. *Poseen un sistema de comunicación interna y externa ineficiente.*
12. *La información no satisface los requisitos de actualización, protección y oportunidad.*
13. *Ausencia de tareas de supervisión de los procesos realizados dentro de los sectores del Organismo.*
14. *Del relevamiento de los reclamos efectuados por los usuarios del Servicio de la D.P.E., han surgido los siguientes hallazgos:*

    • *No obra un registro informático donde se asiente en forma correlativa, el número de reclamo, con especificación de la fecha y hora de realizado, datos del usuario, modo de recepción y objeto del reclamo.*

    • *No se deja asentado las medidas adoptadas y la fecha de respuesta dada (...)".*

Que ante las conclusiones arribadas, formularon en el Apartado VII las recomendaciones que estimaron pertinentes. En este sentido manifestaron: "(...) ***VII – Recomendaciones***

1. Definir y establecer un plan organizacional que abarque la definición de la Visión, misión, valores, principios, objetivos, planes estratégicos y acciones del organismo. La misma deberá comunicarse en forma interna y a la comunidad en general.

2. La autoridad superior debe procurar:

• la internalización de los valores de la organización, difundirlos y propiciar actividades de capacitación al respecto;

• implementar mecanismos de evaluación respecto a la adhesión por parte de los agentes a los valores y principios institucionales e implementar medidas que permitan corregir desvíos. Esta actitud permanente de los agentes constituye la base principal en que se fundamenta el control interno institucional de los recursos públicos.

3. Se deben tomar las medidas necesarias para implementar mecanismos transparentes de selección y designación de los agentes con altas responsabilidades de gestión, basados en las capacidades e idoneidad de los mismos.

4. Establecer un procedimiento claro para la selección, promoción y evaluación del personal de la Institución, basados en los siguientes atributos: capacidad, nivel académico y el desempeño.

5. Establecer las competencias, capacidades y el perfil necesario para cada puesto. En este sentido se recomienda analizar el trabajo realizado en el expediente 468-E-2009, a fin de expedirse sobre la utilidad del mismo, en virtud a la magnitud del trabajo desarrollado por la Consultora y al sacrificio económico soportado por esa Dirección.

6. Supervisar el diseño, la implementación y funcionamiento del control interno. Para ello, se sugiere la creación de un Comité de Control interno integrado como mínimo por el Responsable de la Auditoría Interna y un funcionario del máximo nivel, cuyo objetivo sea contribuir a la eficaz y eficiente implementación, mantenimiento y mejora continua del Control Interno institucional; siendo una importante instancia de coordinación, asesoramiento, consulta y seguimiento oportuno. Estas medidas contribuirán no sólo en la supervisión sobre la consecución de los objetivos, sino además otorgarán al organismo transparencia en la gestión y conformando una base sustentable para propiciar una adecuada rendición de cuentas.

7. Trasmitir claramente el mensaje de compromiso de las máximas autoridades de la Institución acerca de la importancia del sistema de control interno.

8. Se sugiere la emisión y/o actualización de la normativa que contemple dentro de la estructura organizacional:

a) Los objetivos de la Dirección, Departamentos, División y Secciones de la D.P.E..

b) La responsabilidad primaria y tareas específicas a desarrollar por los agentes delimitando responsabilidades, separación de funciones y autoridad.

c) Respecto a los manuales de misiones y funciones se debería adecuarlos a la estructura orgánica vigente, incorporando aquellas áreas indicadas precedentemente y actualizando aquellos que han quedado desactualizados.

d) Promover una estructura organizacional que se mantenga en el tiempo, consolidando su vigencia, y verificar si los objetivos de cada área están alineados con la misión y visión del organismo.

e) Manuales de procedimientos administrativos que contemple los procesos, las responsabilidades, tareas de coordinación, dirección, control y supervisión y aquellas actividades, autorizaciones, modelos de formularios y documentos necesarios en cada sector involucrado. Una vez aprobados los mismos deberán ser comunicados al personal e implementados en el Organismo.

9. *Definir una política permanente de capacitación del personal de la Institución de acuerdo a las necesidades establecidas oportunamente en su Plan estratégico, en especial los puestos que hayan sido definidos como claves o críticos.*
10. *Implementar acciones concretas para incentivar la confianza mutua dentro del organismo, fomentando el trabajo en equipos, las reuniones de trabajo y actividades sociales que ayuden a crear vínculos de afectividad, seguridad y lealtad hacia la Organización.*
11. *Se recomienda definir las metas y objetivos de la organización y de cada sector involucrado. Los objetivos deben documentarse y luego comunicarse claramente a los agentes del organismo.*
12. *La organización debe identificar, analizar y administrar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos, en todos los niveles organizacionales.*
13. *El proceso de identificación y análisis de los riesgos debe contemplar la realización de una revisión periódica para analizar tanto su vigencia como la eventual aparición de nuevos riesgos. Asimismo, debe contemplar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su nivel de impacto y definiéndose para cada uno el nivel de tolerancia por parte de la organización.*

14. *Definir los informes y/o reportes que cada sector de la Institución debe emitir, estableciendo su contenido, relevancia y periodicidad, posibilitando el flujo de información oportuna a los niveles gerenciales, y de éstos a los niveles medios y operativos, permitiendo la evaluación del cumplimiento de los objetivos y en su caso adoptar las acciones correctivas necesarias.*
15. *Establecer mecanismos que garanticen una comunicación efectiva y oportuna dentro de los distintos sectores de la organización, fundamentalmente ante la creación de nuevas normas, cambios en los sistemas informáticos, novedades de personal, etc.*
16. *Establecer dentro de los manuales administrativos los requisitos para la recolección, clasificación, registración y supervisión de la carga de datos. Debiendo contener controles de consistencias de datos y de razonabilidad.*
17. *Establecer mecanismos que permita revisar en forma periódica la efectividad de la comunicación interna y externa.*
18. *Deben establecerse mecanismos de supervisión que contemplen evaluaciones continuas de las tareas y trabajos de los agentes.*
19. *Propiciar la realización de autoevaluaciones periódicas por parte de las áreas responsables de los principales procesos organizacionales.*
20. *Las deficiencias de control interno y/o aspectos a fortalecer que surjan de las actividades de supervisión implementadas (ya sea evaluaciones `continuas´ o `específicas´), deben ser comunicadas siguiendo procedimientos determinados para cada caso, apuntando a propiciar la adopción de las acciones necesarias para resolver los aspectos detectados.*

21. Debe realizarse el seguimiento y monitoreo de las acciones adoptadas por la organización en relación con las deficiencias de control interno y aspectos a fortalecer detectados y comunicados.

22. La Unidad de Auditoría Interna, debería establecerse como una meta a cumplir en el corto plazo (6 a 12 meses) el ***Diseño e implementación formal de un Sistema de Control Interno****, que abarque la totalidad de las operaciones y/o acciones que realiza la Organización (…).”*

Que asimismo, en el Anexo I del Informe Contable Nº 511/2017 Letra: T.C.P.- G.E.A. se identifican las fortalezas y debilidades del Organismo auditado, realizando en el Anexo III la evaluación e identificación de riesgos y su significatividad.

Que mediante Informe Contable Nº 43/2018 Letra: T.C.P.-S.C., el Auditor Fiscal A/C de la Secretaría Contable manifiesta que: “(...) *Se han planificado adecuadamente las tareas y los tiempos. Se ha cumplido en tiempo y forma la realización de la presente auditoría. Se han reunido las evidencias necesarias que respaldan las conclusiones. Se han recopilado adecuadamente los papeles de trabajo que guardan dichas evidencias. Se han detectado las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la D.P.E. y de estas últimas se ha determinado cuáles podrían ser las causas* (...)”.

Que en consecuencia, tal como surge del apartado III de dicho Informe, se sugiere a este Plenario de Miembros: “(...) *Dar a conocer a las autoridades de la D.P.E. el Informe Contable Nº 511/ 2017- Letra T.C.P.- G.E.A. Establecer un período de tiempo para que, en lo que considere pertinente, realicen los descargos que estimen corresponder. Establecer un período de tiempo para que propongan a este organismo de control un plan de trabajo en el cual se contemplen todas las tareas necesarias que conduzcan al fortalecimiento*

del sistema de control interno, para cumplir con la normativa vigente así como también los tiempos necesarios para dar cumplimiento a dicho plan. Dar a conocer a la Contadora General de la Provincia el Informe Contable Nº 511/ 2017- Letra T.C.P.- G.E.A. a los efectos de que la misma arbitre los medios necesarios, en la medida de sus facultades y las obligaciones que la ley le impone, para el mejoramiento del sistema de control interno de la D.P.E.(...)"

Que las actuaciones del Visto fueron elevadas a la Vocalía de Auditoría en fecha 30 de enero de 2018.

Que en materia de recomendaciones, este Plenario de Miembros destacó en reiteradas oportunidades la doctrina de la Dra. Miriam IVANEGA en cuanto a que, las recomendaciones emitidas en el marco de una Auditoría realizada por un Organismo de Control Externo: `*...han de relacionarse directamente con las observaciones y comentarios, ya que indican las acciones que debe adoptar el ente auditado y las correcciones y/o modificaciones que debe llevar a cabo´* (IVANEGA, Miriam Mabel, "Mecanismos de control público y argumentaciones de responsabilidad", Editorial ABACO, pág. 87).

Que agrega la reconocida doctrinaria que "*...resulta esencial comprobar si lo recomendado ha sido implantado. En este aspecto, si bien no existe norma legal que establezca la obligatoriedad, para los entes auditados, de ajustarse a las recomendaciones formuladas por los organismos de control (la cual nos llevaría a sostener que se trata de un dictamen obligatorio no vinculante), existen razones suficientes para sostener que aplicarlas resulta una obligación. Además de constituir (las recomendaciones) una característica esencial de este tipo de control, recuérdese que la función controladora -administrativa en este caso- encuentra sustento en el propio Estado de Derecho, siendo el medio más eficaz y directo para lograr que la Administración en su*

conjunto cumpla debidamente el fin de satisfacer los intereses de la comunidad. Por ende, se convierte en obligatorio, no sólo el control en sí mismo, sino también sus resultados, involucrando tanto a los organismos que deben ejercerlo en virtud de las atribuciones asignadas, como a los órganos y entes que, sometidos a la competencia de ello, deben mejorar su gestión en concordancia con los objetivos de eficiencia, efectividad y economía" (op.cit. Pág. 87/88).

Que habiendo analizado las actuaciones se estima pertinente emitir el presente Acto Administrativo.

Que los suscriptos se encuentran facultados para el dictado del presente en virtud de lo previsto en el artículo 166 inc. 3 de la Constitución Provincial, los artículos, 2 inciso c), 4 inciso g) y 26 de la Ley provincial Nº 50 y la Resolución Plenaria Nº 266/2017.

Por ello:

EL TRIBUNAL DE CUENTAS

R E S U E L V E:

ARTÍCULO 1º.- Aprobar y hacer propios los términos del Informe Contable Nº 511/2017, Letra: T.C.P.- G.E.A. y el Informe Contable Nº 43/2018, Letra: T.C.P.- S.C., los que se agregan y forman parte del presente. Ello, en virtud de lo expuesto en el exordio.

ARTÍCULO 2º.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía se proceda a definir y establecer un plan organizacional comprensivo de la Visión, Misión, Valores, Principios, Objetivos, Planes Estratégicos y Acciones del Organismo, debiendo procurar su correcta difusión e implementación de los mecanismos que garanticen la pertinente evaluación de los agentes y la adopción de las medidas correctivas que pudieran corresponder.

ARTÍCULO 3º.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía la adopción de las medidas pertinentes a los fines de garantizar

mecanismos transparentes de selección, designación, promoción y evaluación del personal.

ARTÍCULO 4º.- Sugerir al Presidente de la Dirección Provincial de Energía la creación de un Comité de Control Interno a efectos de contribuir a la eficaz y eficiente implementación, mantenimiento y mejora continua del Control Interno del Organismo, fortaleciendo el compromiso de la Institución en este sentido.

ARTÍCULO 5º.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía la emisión de la normativa que fuera pertinente a efectos de contemplar dentro de la estructura organizacional a su cargo lo detallado en los puntos 8., 9. y 10. del Apartado "**VII. Recomendaciones**" del Informe Contable Nº 511/2017 Letra: T.C.P.- G.E.A.

ARTÍCULO 6º.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía la definición y correcta comunicación de las metas y objetivos de la organización.

ARTÍCULO 7º.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía la identificación, análisis, administración y revisión periódica de los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos del Organismo, contemplando la implementación de las acciones que fueran necesarias a dichos fines.

ARTÍCULO 8º.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía la definición de los informes y/o reportes que corresponde a cada Área del Organismo emitir, estableciendo las pautas generales en este sentido y estableciendo los mecanismos de supervisión y evaluación correspondientes.

ARTÍCULO 9º.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía la implementación de mecanismos que garanticen la oportunidad y

efectividad de la comunicación interna y externa del Organismo y su revisión periódica.

ARTÍCULO 10º.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía se determinen en los manuales administrativos los requisitos de recolección, clasificación, registración y supervisión de la carga de datos, así como los mecanismos de control de consistencia y razonabilidad de los mismos.

ARTÍCULO 11.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía se determinen mecanismos de supervisión que contemplen evaluaciones continuas de las tareas y trabajos de los agentes y la evaluación correspondiente.

ARTÍCULO 12.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía la implementación de los procedimientos determinados para la comunicación de las deficiencias detectadas y la adopción de las acciones necesarias para su resolución.

ARTÍCULO 13.- Recomendar al Presidente de la Dirección Provincial de Energía y a los responsables de la Auditoría Interna del Organismo, la necesidad de establecer como meta a corto plazo el diseño e implementación formal de un Sistema de Control interno que abarque la totalidad de las operaciones y/o acciones del Organismo.

ARTÍCULO 14.- Notificar con copia certificada de la presente al Presidente de la Dirección Provincial de Energía, Dn. Alejandro LEDESMA y por su intermedio a los responsables de la Auditoría Interna del Organismo, haciendo saber que en el plazo de treinta (30) días hábiles deberá proponer a este Organismo de Control un plan de trabajo que contemple todas las tareas necesarias para el fortalecimiento del sistema de control interno y su estricta adecuación a la normativa vigente, debiendo informar mensualmente el grado de avance en la implementación de las recomendaciones y sugerencias realizadas por medio de la presente. Ello, en virtud de lo expuesto en los considerandos.

ARTÍCULO 15.- Notificar con copia certificada de la presente a la Sra. Contadora General de Gobierno, C.P. María Clara LÓPEZ RÍOS, quien deberá informar en el plazo de treinta (30) días hábiles las medidas adoptadas en virtud de las consideraciones efectuadas en la presente Resolución Plenaria.

ARTÍCULO 16.- Notificar en la sede de este Organismo al Auditor Fiscal A/C de la Secretaría Contable, C.P. Rafael CHOREN y por su intermedio al Auditor Fiscal interviniente, con remisión de las actuaciones del Visto, encomendando el seguimiento de las recomendaciones y sugerencias realizadas por medio de la presente.

ARTÍCULO 17.- Por Secretaría Privada del Cuerpo Plenario de Miembros registrar, publicar. Cumplido, archivar.-

RESOLUCION PLENARIA Nº 044 /2018.-

CPN Hugo Sebastián PANI
Vocal de Auditoría
Tribunal de Cuentas de la Provincia

Dr. Miguel LONGHITANO
VOCAL ABOGADO
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Diego Martín PASCUAS
VOCAL CONTADOR
PRESIDENTE
Tribunal de Cuentas de la Provincia

INFORME CONTABLE N°43/18 Letra: T.C.P. - S.C.

Expediente N° 243/2017 T.C.P. - S.P.

S/ AUDITORÍAS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – DIRECCIÓN PROVINCIAL DE ENERGIA.

ÍNDICE

I – Introducción.....3

II – Análisis y Conclusión.....5

III – Sugerencias al Plenario de Miembros.....6

I – Introducción

Por Resolución Plenaria N° 266/2017 se dispuso el inicio de las "Auditorías de Evaluación del Sistema de Control Interno" y se aprobó el "Manual de Evaluación del Sistema de Control Interno" elaborado por esta Secretaría Contable. Asimismo se aprobó el modelo de Informe Contable estandarizado y normalizado que debe surgir de dicha evaluación.

En relación a lo dicho se estableció en dicha resolución que el equipo liderado por los Auditores Fiscales C.P. Juan P. OTAÑEZ GIMENEZ y C.P. Lisandro CAPANNA deberían llevar adelante la Auditoría de Evaluación del Sistema de Control Interno en la D.P.E. Fijando como plazo de entrega del informe final el día 15 de diciembre de 2017.

Dicho plazo fue cumplido elevando los Auditores Fiscales mencionados el Informe Contable N° 511/2017 habiendo dado cumplimiento estricto al plazo y las normas que debían tenerse presente tanto para la realización de la auditoría como para la presentación del informe.

Es importante destacar que es uno de los objetivos estratégicos de este Tribunal de Cuentas contribuir al fortalecimiento de los sistemas de control interno de los entes favoreciendo de esa manera la transparencia, orden, eficacia, eficiencia y efectividad del gasto público.

Para esto es necesario hacer cumplir las normas imperantes en materia de control interno las cuales se ven claramente reflejadas en el siguiente marco legal específico de la materia a saber:

Ley Provincial Nº 495 de Administración financiera y sistemas de control del sector público provincial.

*"**Artículo 4º.**- **Son objetivos de esta Ley**, y por lo tanto deben tenerse presentes, principalmente para su interpretación y reglamentación, los siguientes:*

*... **d) establecer como responsabilidad propia de la administración superior de cada jurisdicción o entidad y descentralizados,** sean éstos autárquicos o no, del sector público provincial, **la implantación y mantenimiento de**:*

1 - Un sistema contable adecuado a las necesidades del registro e información y acorde con su naturaleza jurídica y características operativas.

*2 - **Un eficiente y eficaz Sistema de Control Interno normativo, financiero, económico y de gestión sobre sus propias operaciones, comprendiendo la práctica del control previo y posterior, y de la auditoría interna.***

*3 - Procedimientos adecuados que aseguren la conducción económica y eficiente de las actividades institucionales y la **evaluación de los resultados** de los programas, proyectos y operaciones de los que es responsable la jurisdicción o entidad."*

*"**Artículo 98.**- **El modelo de control** que aplique y coordine la Contaduría General de la Provincia deberá ser integral e integrado, abarcar los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, la evaluación de programas, proyectos y operaciones y estar fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia."*

*"**Artículo 99**.- Son funciones de control interno de la **Contaduría General de la Provincia:***

g) aprobar los planes anuales de trabajo de las unidades de auditoría interna, orientar y supervisar su ejecución y resultado;..."

*"**Art. 99º Decreto Provincial N.º 1122/02**:*

g) Aprobar los planes anuales de trabajo de las Unidades de Auditoría, los que deberán ser presentados a la Contaduría General antes del 30 de octubre de

cada año anterior al que se audite. La Contaduría orientará y supervisará la ejecución y los resultados obtenidos en tales planes."

De dichas normas surgen responsabilidades de las autoridades superiores de cada jurisdicción o entidad y descentralizados, autárquicos o no y de la Contaduría General como entidad rectora del sistema de control interno gubernamental.

Por lo dicho, el diagnóstico y evaluación del sistema de control interno tiene como objetivo establecer el estado situacional del mismo en cada organismo bajo análisis, identificando las principales fortalezas y debilidades del sistema a través del análisis de los cinco componentes (1- ambiente de control, 2- evaluación de riesgos, 3- actividades de control instauradas, 4- información y comunicación y 5- supervisión o monitoreo) y los 17 principios distribuidos en esos cinco componentes.

Dicho objetivo ha sido logrado por los Auditores Fiscales quienes han podido reunir conocimiento de los sistemas administrativos y procedimientos contables y de control, de las políticas gerenciales y del grado de confianza y solidez del control interno de la D.P.E.

II – Análisis y Conclusión

De la lectura y análisis del informe mencionado del cual no se transcriben sus partes principales en honor a la brevedad y en función del mismo como un todo surge que:

Se han planificado adecuadamente las tareas y los tiempos.

Se ha cumplido en tiempo y forma la realización de la presente auditoría.

Se han reunido las evidencias necesarias que respaldan las conclusiones.

Se han recopilado adecuadamente los papeles de trabajo que guardan dichas evidencias.

Se han detectado las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la D.P.E. y de estas últimas se ha determinado cuáles podrían ser las causas.

En función de todo lo anterior, se han efectuado las recomendaciones que se consideran pertinentes a los efectos de fortalecer dicho sistema de control interno.

III – Sugerencias al Plenario de Miembros

En función de todo lo expuesto se sugiere:

Dar a conocer a las autoridades de la D.P.E. el Informe Contable N° 511/2017 – Letra T.C.P. - G.E.A.

Establecer un período de tiempo para que, en lo que considere pertinente, realicen los descargos que estimen corresponder.

Establecer un período de tiempo para que propongan a este organismo de control un plan de trabajo en el cual se contemplen todas las tareas necesarias que conduzcan al fortalecimiento del sistema de control interno, para cumplir con la normativa vigente así como también los tiempos necesarios para dar cumplimiento a dicho plan.

Dar a conocer a la Contadora General de la Provincia el Informe Contable N° 511/2017 – Letra T.C.P. - G.E.A. a los efectos de que la misma arbitre los medios necesarios, en la medida de sus facultades y las obligaciones que la ley le impone, para el mejoramiento del sistema de control interno de la D.P.E.

Es todo cuanto informo.

C.P. Rafael A. CHORÉN
AUDITOR FISCAL
A/C de la Secretaría Contable
Tribunal de Cuentas de la Provincia

Secretaría Contable
Tribunal de Cuentas de la Provincia
15 DIC 2017
RECIBIDO:
Nadia Claudine LEFEBVRE
Asistente de Secretaría Contable
Tribunal de Cuentas de la Provincia
hs 15:46

TRIBUNAL DE CUENTAS DE TIERRA DEL FUEGO
ANTARTIDA
E ISLAS DEL ATLANTICO SUR

INFORME CONTABLE

Auditoria Externa

AUDITORIA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO D.P.E.

Tribunal de Cuentas
de la Provincia
de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur

INFORME CONTABLE Nº 511 /2017

Letra: **TCP – G.E.A.**

Expediente: **Expte 243-TCP—SC-2017**

Carátulado: "S/DIAGNÓSTICO S/LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL IN TERNO"

ORGANISMO AUDITADO:

Informe diagnóstico sobre la evaluación del S.I.C.

Informe

I – Objeto	1
II – Alcance	1
III – Limitaciones	3
IV – Normativa	4
V – Resultados de los procedimientos aplicados	5
VI – Conclusiones	23
VII - Recomendaciones	26
VIII – Anexos	35

I – Objeto

El objeto de la presente auditoría ha sido definido en la planificación de la revisión de los sistemas de control interno, aprobada mediante Resolución Plenaria Nº 266/2017. La misma consiste en una revisión de los sistemas de control interno, cuyo objeto es verificar:

1. la confiabilidad de la información que surgen de los registros de las transacciones económicas financieras;
2. Si los registros y la documentación analizada en su conjunto reflejan razonablemente los efectos de las operaciones efectuadas en el período auditado;
3. Los procesos y/o procedimientos administrativos del Organismo.
4. La confiabilidad y eficacia de las actividades de control de los sistemas y/o procesos;
5. El cumplimiento de la normativa vigente aplicable en cada caso.

II - Alcance

El presente trabajo ha sido establecido mediante Resolución Plenaria Nº 266/2017 de fecha 25/10/2017 y se ha efectuado de conformidad con las normas establecidas en el Acuerdo Plenario TCP Nº 299/2002, Resolución Plenaria TCP Nº 243/2005, Resolución Técnica Nº 37 emitida por la F.A.C.P.C.E. y cualquier otra normativa vigente aplicable a la materia objeto de estudio, por lo que serán implementados algunos de los procedimientos enumerados en dichas normas y otros

necesarios para el cumplimiento de la tarea encomendada, en lo que fueran de aplicación.

Todo proceso de auditoría, está compuesto por 4 cuatro etapas fundamentales: 1. Etapa de Planeamiento; 2. Etapa de Ejecución; 3. Etapa de elaboración de informe; 4. Etapa de seguimiento.

El presente informe, abarca el diagnóstico de la Evaluación del Sistema de Control Interno, la evaluación e identificación de riesgos, su significatividad y el diagnóstico final del Sistema de Control Interno, con las conclusiones y recomendaciones generales y particulares del examen efectuado.

Con toda esta información se elaborará el plan de auditoría, para luego realizar la segunda etapa de ejecución del programa de auditoría correspondiente, ya sea auditoría especial, análisis de la cuenta del ejercicio, etc mediante la aplicación de pruebas, obtención de evidencias y la interpretación y presentación de los resultados.

III – Limitaciones

Es importante resaltar que durante la etapa de evaluación del control interno, hemos detectado ciertas limitaciones que han repercutido en el cumplimiento del plazo previsto y el desarrollo del trabajo:

1. La ausencia de objetivos y metas propuestas para el ejercicio 2017 por parte del organismo.

2. La ausencia de un plan anual de trabajo del servicio de auditoría interna y el diseño, implementación y evaluación del Sistema de Control Interno por parte de la máxima autoridad del ente auditado y la U.A.I.
3. Ausencia de manuales de procedimientos administrativos aprobados por la máxima autoridad competente, lo cual implica la ausencia de un parámetro importante que dificulta el análisis de los procesos e implica adoptar herramientas de relevamiento que demandan mayores horas de trabajo.

IV – Normativa

Se detalla a continuación el marco normativo relevado en esta primera etapa:

1. Ley Territorial Nº 117: Creación y funcionamiento del organismo
2. Ley Provincial Nº 189: Dirección Provincial de Energía: modificación.
3. Convenio Colectivo de Trabajo Nº 36/75.
4. Leyes Provinciales Nº 1100 y 1179: Ley de Emergencia Eléctrica y su prórroga.
5. Decretos Provinciales Nºs. 1545/08 (Reglamento de Suministro de Servicio Eléctrico) y 1061/16 (Cuadro Tarifario vigente)
6. Ley Provincial Nº 495 y su Decreto Reglamentario: Sistema de Control Interno.

V – Resultado de los procedimientos aplicados

Diagnóstico sobre la evaluación del sistema de control interno

V. 1. - Antecedentes

El **Control Interno** es un proceso integral llevado a cabo por el titular, los funcionarios y servidores de una organización, diseñado para enfrentar los riesgos y proporcionar una garantía razonable para la consecución de la misión de la entidad y el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

Estos objetivos refieren a:

1. **Las Operaciones**: promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones que realiza la Dirección Provincial de Energía, como así también en la calidad de los servicios públicos que presta. Incluye asimismo el cuidado y resguardo de los activos de la Organización, contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales.

2. **Información o reportes**: asegurar la generación de información o reportes de manera confiable y oportuna.

3. **Cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables.**

El Sistema de Control Interno (S.C.I.) podrá ser evaluado por las autoridades de la Dirección Provincial de Energía, determinando si estos 3 objetivos pueden ser alcanzados en forma eficaz, para ello deberán tener un grado razonable de seguridad que:

- se están alcanzando los objetivos operacionales, o tienen conciencia de la medida que éstos se están logrando;
- la información que brindan los sistemas son confiables;
- se están cumpliendo las leyes y regulaciones.

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.).

Para desarrollar la presente tarea se ha adoptado el modelo conceptual del Informe C.O.S.O. "*Comittee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*", el cual se ha constituido como el modelo de referencia internacional para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad.

A través del presente marco conceptual se procedió a iniciar la evaluación de los 5 componentes y los 17 principios del Control Interno, que deben aplicarse para alcanzar un sistema de control interno efectivo.

En tal sentido, a continuación se expone una síntesis de los 5 componentes mencionados:

1. **Ambiente de Control**: éste 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.

2. **Evaluación de los riesgos**: se orienta al tratamiento de los riesgos que la organización enfrenta, ya sea de orden interno o externo, entendiéndose como "riesgo" a aquellos eventos que puedan afectar negativamente el logro de los objetivos. Cabe considerar que previo a evaluar los riesgos, es necesario establecer los objetivos -tanto a nivel organizacional como a nivel de cada área-, considerando los tres aspectos correspondientes: objetivos de gestión, de reporte o generación de información y de cumplimiento normativo.

3. **Actividades de Control**: abarca las acciones establecidas por las autoridades mediante políticas y procedimientos, orientadas a reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización. Las actividades de control pueden ser preventivas o detectivas, abarcando diversas modalidades tanto manuales como automatizadas, por ejemplo, autorizaciones, aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño, entre otros.

4. **Información y Comunicación**: Este presenta una gran relevancia ya que la información constituye un elemento clave para la gestión y para la ejecución de las responsabilidades de control interno con miras al logro de los objetivos. En ese sentido, las autoridades deben poder disponer y generar información relevante y de calidad que permita el adecuado funcionamiento del control interno.

5. **Supervisión (monitoreo):** abarca las evaluaciones aplicadas para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, está presente y funcionando.

V.2. – Marco legal específico

Ley Provincial N° 495 de Administración financiera y sistemas de control del sector público provincial.

*"Artículo 4º.- **Son objetivos de esta Ley**, y por lo tanto deben tenerse presentes, principalmente para su interpretación y reglamentación, los siguientes:*

*... **d) establecer como responsabilidad propia de la administración superior de cada jurisdicción o entidad y descentralizados,** sean éstos autárquicos o no, del sector público provincial, **la implantación y mantenimiento de:***

1 - Un sistema contable adecuado a las necesidades del registro e información y acorde con su naturaleza jurídica y características operativas.

*2 - Un **eficiente y eficaz Sistema de Control Interno normativo, financiero, económico y de gestión sobre sus propias operaciones, comprendiendo la práctica del control previo y posterior, y de la auditoría interna.***

3 - Procedimientos adecuados que aseguren la conducción económica y eficiente de las actividades institucionales y la ***evaluación de los resultados*** *de los programas, proyectos y operaciones de los que es responsable la jurisdicción o entidad."*

"Artículo 98.- El modelo de control *que aplique y coordine la Contaduría General de la Provincia deberá ser integral e integrado, abarcar los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, la evaluación de programas, proyectos y operaciones y estar fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia."*

"Artículo 99*.- Son funciones de control interno de la* ***Contaduría General de la Provincia:***

g) aprobar los planes anuales de trabajo de las unidades de auditoría interna, orientar y supervisar su ejecución y resultado;..."

"Art. 99° Decreto Provincial N.° 1122/02:

g) Aprobar los planes anuales de trabajo de las Unidades de Auditoría, los que deberán ser presentados a la Contaduría General antes del 30 de octubre de cada año anterior al que se audite. La Contaduría orientará y supervisará la ejecución y los resultados obtenidos en tales planes."

V. 3. – Objeto

El diagnóstico tiene como objetivo establecer el estado situacional del Sistema de Control Interno del Organismo bajo análisis, identificando las principales fortalezas y debilidades del sistema a través del análisis de los cinco componentes.

V. 4. – Alcance

El diagnóstico alcanza a todos los sectores de la Dirección Provincial de Energía.

V. 5. – Metodología para la realización

La metodología utilizada se basó en los lineamientos establecidos en el Acuerdo Plenario Nº 299 y la Resolución Plenaria Nº 243/2005, y la misma contempló las siguientes actividades:

- **Planificación de auditoría**:

  Se elaboró el plan para la realización del diagnóstico que fue aprobado mediante Resolución Plenaria Nº 266/2017. – **Ver punto V.5.1.**

- **Recopilación de la información:**

  Para la recopilación de la información se utilizaron como herramientas de relevamientos la utilización de entrevistas, cuestionarios de Evaluación del Sistema de Control Interno y requerimientos escritos. (Véase punto V.5.2.)

- **Análisis de la información:**

  Para el análisis de la información y datos recabados de la Dirección Provincial de Energía, se procedió a realizar el siguiente esquema de trabajo:

  - *Análisis de los resultados*: Resultados de las encuestas y cuestionarios elaborados para la evaluación del Sistema de Control Interno.
  - *Identificación de fortalezas y debilidades*
  - *Análisis y evaluación de riesgos*

En base a las tareas descriptas en cuanto a la recopilación de información se efectuó un análisis de las fortalezas y debilidades relacionadas con el Sistema de Control Interno, siendo las mismas obtenidas del resultado de las encuestas y entrevistas a los agentes de mandos bajos, intermedios y superior.

V.5.1. – Plan de Auditoría: su ejecución

Para la elaboración de un plan operativo de auditoría es necesario que previamente se realice un diagnóstico del Sistema de Control Interno del Organismo bajo análisis, que asimismo nos permita recomendar acciones correctivas y mejoras de dicho sistema.

Dentro de las tareas que desarrolló éste equipo de control, se efectuaron las siguientes actividades conforme la planificación aprobada:

1. **Recopilación de la información:** Se recabó toda la información posible para tomar conocimiento de la Organización interna de la D.P.E., solicitando documentación e información relevante para conocer la estructura organizativa, procedimientos, sistemas de información y las actividades de control establecidas por el Organismo a fin de evaluar el Sistema de Control Interno. Se elaboraron las entrevistas (encuestas y cuestionarios), se implementaron y remitieron las mismas a los agentes designados, se realizaron los seguimientos y recepción de las encuestas.

2. **Análisis de la información:** se efectuó un análisis de la información que se obtuvo con la finalidad de identificar las debilidades y fortalezas del Sistema de Control Interno de la D.P.E.. Asimismo se analizó la normativa interna dictada por el Organismo relacionada con los procedimientos, directivas, disposiciones y demás controles que regularan las actividades operativas. En tal sentido, se identificaron, consolidaron y analizaron las respuestas obtenidas en las encuestas y requerimientos realizados.

3. **Análisis de riesgos:** Esta etapa permite determinar la existencia de riesgos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los objetivos de la D.P.E. y a partir de allí determinar los procesos y áreas que serán objeto de un examen más exhaustivo, para asegurar que los mismos se reducen a un nivel aceptablemente bajo.

4. **Elaboración del informe de Diagnóstico de S.C.I.**

A continuación se expone el cronograma de actividades encarada conforme la planificación propuesta:

	Cronograma de actividades															
		OCT				**NOV**				**DIC**				**DIC**			
Nº	**Actividades**	**-**	**2**	**3**	**4**	**1**	**2**	**3**	**4**	**1**	**2**	**3**	**4**	**1**	**2**	**3**	**4**
	Recopilación de la información																
1	Requerimientos preliminares de información y/o documentación			x	x												
2	Elaboración y planificación de las entrevistas.				x	x											
3	Realización de las entrevistas / remisión de cuestionarios						x	x	x	x							

5	Seguimiento de las encuestas							x	x	x						
6	Recepción del cuestionario								x	x						
	Análisis de la información															
7	Identificación						x	x	x	x						
8	Consolidación							x	x	x						
9	Análisis de las respuestas								x	x	x					
	Identificación de debilidades y fortalezas															
12	Análisis interno y externo								x	x						
13	las fortalezas, debilidades y sus causas								x	x	x					
	Análisis y evaluación de riesgos															
14	Identificación de los factores de riesgos								x	x						
15	Evaluación de la significatividad y niveles									x						
	Elaboración Informe de Diagnósitco del SCI										x					

V.5.2. Ejecución de las encuestas/cuestionarios para el diagnóstico

A fin de desarrollar las tareas de relevamiento se adoptó como herramienta metodológica, la utilización de entrevistas, cuestionarios y requerimientos al personal, que se encuentran en cargos de nivel medio y alto dentro de la estructura orgánica de la Institución como así también a agentes sin cargos (niveles bajos).

Estas entrevistas fueron efectuadas bajo dos modalidades distintas: Entrevista estructurada (cuestionario) y entrevistas no estructuradas, que constaron en la elaboración de un cuestionario y además en preguntas abiertas donde el entrevistado tuviera mayor libertad para responder y aportar datos adicionales que permitirán conocer más acabadamente los sectores involucrados.

Para llevar adelante la elaboración del cuestionario se realizó un primer contacto con el presidente del Organismo, con el Auditor Interno y otros agentes de mando superior para conocer algunos datos necesarios para organizar el desarrollo de la entrevista.

Las entrevistas y/o cuestionarios fueron realizados al Presidente; al Auditor Interno; al Director Provincial; a los Jefes de los Departamentos Contable, Administrativo, de Ingeniería y de Sistemas y Comunicaciones; a Jefes de Divisiones y Secciones y personal que realiza tareas operativas.

El modelo de encuesta y/o cuestionario que se utilizó fue el aprobado por la Resolución Plenaria N° 266/17, sin embargo el mismo ha sido modificado y adecuado conforme la estructura organizativa del Organismo, los cargos y tareas de las personas seleccionadas, la funciones y competencias de las mismas.

La realización de las encuestas como herramienta metodológica fue definida dentro del proceso de Evaluación del Sistema de Control Interno.

V.5.3. Análisis de la información

A continuación se procede a realizar el análisis de las herramientas aplicadas para la evaluación del Sistema de Control Interno: **Entrevistas** y **cuestionario de percepción y Requerimiento de Documentación e información,** cuyo resultado se expone en el **Cuadro Resumen de Entrevistas y Cuestionarios de Percepción** que se adjunta a la presente como **Anexo I.**

Para el desarrollo del análisis, la evaluación y el grado de implementación del Sistema de Control Interno en la Dirección Provincial de Energía se ha utilizado como Guía metodológica el Manual de Evaluación del Sistema de Control Interno aprobado mediante Resolución Plenaria Nº 266 /2017.

A fin de determinar el grado de desarrollo alcanzado por la D.P.E. sobre la implementación del S.C.I., así como de cada uno de los componentes establecidos por las Normas C.O.S.O., se procedió a elaborar una escala de valoración que contempla los porcentajes que respondieron afirmativamente (total y parcial) en base a las Entrevistas de Percepción y el listado de documentación requerida, conforme el siguiente cuadro:

Grado de desarrollo		% de respuestas afirmativas				valor		
CRITICO	Componente no desarrollado	Desde	**0%**	a	**20%**	**0.0**	-	**1.0**
INCIPIENTE	Componente desarrollado con limitaciones	Mayor a	**20%**	y hasta	**40%**	**1.1**	-	**2.0**
INSUFICIENTE	Componente desarrollado parcialmente	Mayor a	**40%**	y hasta	**60%**	**2.1**	-	**3.0**
ADECUADO	Componente desarrollado sistemáticamente	Mayor a	**60%**	y hasta	**80%**	**3.1**	-	**4.0**
SATISFACTORIO	Componente conforme	Mayor a	**80%**	y hasta	**100%**	**4.1**	-	**5.0**

Esta escala fue aplicada a los resultados obtenidos de la utilización de las Entrevistas y cuestionarios de Percepción y el listado de documentación, obteniéndose los valores expuesto en el Anexo II por los 5 componentes y 17 principios. La valoración mencionada se estableció en una escala que va del 0.0 al 5.0, clasificándolas según el grado de desarrollo (implementación) del S.C.I. en Crítico, Incipiente, Insuficiente, Adecuado y Satisfactorio.

1. Ambiente de control

1. **Integridad y valores éticos:**
   - La organización no posee un código de conducta y ética.
   - Sin perjuicio a lo expuesto en el punto anterior, tienen aprobado un Régimen Disciplinario Interno que prevé sanciones ante inconductas de los agentes del Organismo y ciertas obligaciones.
   - Sólo algunos de los agentes conoce que existe la Ley Nacional de Ética Pública.
   - Existe un bajo conocimiento sobre la normas de ética y conducta.
   - Las autoridades superiores no comunican claramente los valores y pautas de conductas a la totalidad de los integrantes de la Organización. No se toman medidas de sensibilización al respecto.

2. **Responsabilidades de supervisión:**
   - No existen procedimientos documentados que establezca la generación de información de gestión precisa.
   - No existe una rendición de cuentas apropiada hacia los mandos superiores
   - Las autoridades superiores no realiza la supervisión de las actividades que abarca la implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.
   - La DPE no muestra una actitud positiva hacia el control interno, ya que no se encuentra conformado un Comité de implementación del Sistema de Control Interno ni se implementaron medidas que comprometa su creación.

3. **Estructura, autoridad y responsabilidad:**
   - Si bien la organización cuenta con un Organigrama aprobado por Acto Administrativo, el mismo no refleja adecuadamente la estructura

administrativa de la Organización. La organización no ha definido los objetivos, las responsabilidades primarias y acciones y la dotación de personal.

- Se puede apreciar que la estructura organizativa representa claramente las relaciones jerárquicas.
- La Dirección carece de un manual de procedimientos y herramientas de gestión que respondan a las actuales necesidades operativas y que permita un correcto funcionamiento en las distintas áreas.
- Los agentes no tienen cabal conocimiento de sus tareas y responsabilidades que les permita rendir cuenta de su quehacer diario.
- Poseen manuales de misiones y funciones parcializados por sectores. Algunos de ellos poseen más de 20 años de antigüedad. Existen áreas que formulan sus misiones y funciones informalmente. Muchos de los manuales aprobados no se correlacionan con la estructura organizativa vigente.

4. Competencia del personal:

- No se encuentra aprobado un manual de descripción y evaluación de puestos, que tenga en cuenta los conocimientos, habilidades y experiencia requerida para cada puesto de trabajo.
- Carecen de procedimientos para la evaluación de desempeño.
- No se han implementado mecanismos de motivación del personal;
- No se encuentras definidos los puestos claves de la organización.

5. **Responsabilidad y rendición de cuentas:**

- Ausencia de instrumentos formales que establezca claramente: objetivos particulares, métricas e incentivos para el desempeño, todo ello alineado con la visión y misión de la Organización.
- Falta de mecanismos de monitoreo de resultados que permita medir riesgos en cuanto al logro de los objetivos.

2. Evaluación de los Riesgos

6. **Especificación de objetivos:**

- La organización no ha definido su Misión y Visión.
- No se han definido los objetivos de la organización ni sean documentado en planes a través de los cuales se especifique la forma en que cada área y los distintos niveles de la organización contribuyen al logro de los mismos.
- No se han definido claramente los objetivos particulares de cada área.
- La totalidad del personal relevado manifestó que no se les habían comunicado los objetivos de la organización.

7. **Identificación y análisis de riesgos:**

- No se ha implementado un procedimiento de identificación y análisis de los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organización.
- Por lo expuesto no se han definido controles específicos para reducirlos a nivel de tolerancia aceptable.

8. **Evaluación de riesgo de fraude:**

- No se ha realizado el análisis de riesgo de fraude en la institución ni se han definido formalmente las medidas de respuesta para su tratamiento.

9. Identificación y análisis de cambios:

- No se ha implementado formalmente en la Institución mecanismos para analizar los efectos de eventuales cambios que afecten a la misma.

3. Actividades de control

10. Definición e implementación de actividades de control

- Ausencia de procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos que afectan el cumplimiento de los objetivos de la organización.
- Bajísima implementación de procedimientos de autorización y aprobación de actividades que se desarrollan en las distintas áreas, dado que se carecen de guías, directivas, manuales, instructivos, etc.
- No se evalúan periódicamente las actividades de control a fin de establecer si funcionan correctamente. Tampoco se evalúa el desempeño o resultado con lo presupuestado.
- No se realizan informes sobre el cumplimiento de las tareas de control realizadas en cada sector.

11. Definición e implementación de controles sobre la tecnología

- Poseen normativa que regula el acceso de los usuarios a los sistemas informáticos con claves de acceso.
- Se cuenta con controles y medidas de seguridad para limitar el acceso a los sistemas y fuentes de datos informáticos, a nivel institucional e individual.

Sin perjuicio que solo la mitad del personal reconoce la existencia de los mismos.

- Se ha verificado la ausencia de la integridad de la información relacionada al registro de reclamos de los usuarios vía web.

12. Políticas y procedimientos

- No se encuentran protocolizados las políticas y procedimientos para el desarrollo de las actividades de gestión.
- No se desarrollan actividades de supervisión sobre las políticas y procedimientos de la Organización.
- No se encuentran definidas los mecanismos de rendición de cuentas sobre la aplicación de controles establecidos.

4. Información y Comunicación

13. Relevancia de la información

- No se ha realizado un análisis metódico de la información relevante que necesitan cada una de las áreas para asegurar el cumplimiento de sus objetivos.
- Asimismo no se han identificados claramente los requerimientos desde la conducción sobre los reportes de gestión necesarios recibir ni la periodicidad de los mismos.
- La organización cuenta con un sistema de información que contienen procesos automatizados para obtener y procesar datos.

14. Comunicaciones internas

- La organización no ha implementado mecanismos formales para comunicar clara y oportunamente, sus valores, los objetivos, políticas y procedimiento.
- Asimismo no se han implementado canales formales que permitan comunicar desde cada área a las autoridades información de gestión y sobre el funcionamiento del sistema de control interno.

15. Comunicaciones Externas

- En su gran mayoría los empleados de la organización consideran que se establecieron mecanismos de comunicación efectivos sin perjuicio de que no se pudo constatar que se hayan formalizados o documentados.

5. Supervisión

16. Evaluaciones

- Falta de seguimiento y evaluación del desempeño de actividades de control
- La Auditoria interna del Organismo no tiene establecido un plan de auditorías específicas sobres controles y/o evaluaciones del Sistema de Control interno conforme las normas y procedimientos vigentes.

17. Evaluación y comunicación de deficiencias

- El reporte de deficiencias y comunicación de problemas detectados en el monitoreo del Sistema de Control Interno, no son comunicadas conforme algún procedimiento establecido.
- El personal desconoce en su mayoría el seguimiento y monitoreo de las acciones adoptadas por la organización con las deficiencias de control interno y aspectos a fortalecer.

Evaluación de los riesgos

La "Evaluación de riesgos" se orienta al tratamiento de los riesgos que la organización enfrenta, ya sea de orden interno o externo, entendiéndose como "riesgo" a aquellos eventos que puedan afectar negativamente el logro de los objetivos. La misma involucra entonces, un proceso dinámico e interactivo orientado a identificar y evaluar los riesgos, que constituye la base para que la organización pueda tratar metódicamente los mismos.

De acuerdo a lo expresado en el Plan de Auditoría Externa aprobado por la Resolución Plenaria N.º 266/2017, luego del relevamiento y evaluación del Sistema de Control Interno y del relevamiento de los procesos y actividades de los componentes críticos identificados en la planificación, debemos proceder a evaluar la existencia de riesgos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los objetivos de la Dirección Provincial de Energía y a partir de allí determinar los procesos y áreas que serán objeto de un examen más exhaustivo.

Esta evaluación de los riesgos, nos permitirá determinar los procedimientos de auditoría a aplicar, para asegurar que los mismos se reduzcan a un nivel aceptablemente bajo. La incorrecta ponderación del mismo podrá derivar en una incorrecta emisión del informe de auditoría por no haberse detectado errores o irregularidades significativas que modificarían la opinión del auditor.

Comúnmente se define que existen 3 tipos de riesgos:

1. Riesgo Inherente: Está relacionado con las características propias de la actividad y operatoria del ente, independientemente de los sistemas de control instaurados por éste. Se encuentran fuera del control del auditor.

2. Riesgo de control: Está relacionado con las debilidades del sistema de control interno del ente para detectar errores y fraudes. También se encuentra fuera del control del auditor, aunque éste se puede ver mitigado con la aplicación de las recomendaciones del análisis del sistema de control interno.
3. Riesgo de no detección: Este es el único atribuible directamente a la tarea del auditor y significa que los procedimientos de auditoría no son eficaces para detectar errores o fraudes significativos.

Durante el proceso de evaluación de los niveles de riesgos, se combinarán 3 elementos que ayudarán a medir los mismos: 1° la significatividad del componente, 2° la existencia de factores de riesgo y su importancia relativa; 3° la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades.

A tales efectos se exponen los **factores de riesgos** identificados de acuerdo al conocimiento del Organismo y luego de la evaluación del sistema de control interno en el **Anexo V** adjunto a la presente.

VI – Conclusiones

1. El organismo no tiene establecido a nivel organizacional la Visión, Misión, valores, principios, objetivos, planes estratégicos y acciones

2. Se verifica un incumplimiento a la normativa que reglamenta el Organigrama de la Dirección, toda vez que no se han definido las misiones y funciones de la totalidad de los puestos establecidos por la Resolución D.P.E. N° 247/2017, a saber:

- Departamento Asesoría Contable;
- Secciones: Mantenimiento BT, Obras BT, Mant. y Capac. MT, Obras MT, Automotores (dependientes del Departamento Distribución);
- División Higiene y seguridad en el Trabajo;
- División Auditoría Interna;
- División Matriculado y Sectores: Inspec. y Conex. BT, Administración Ingeniería y Estudios y Proy. Mecánicos (dependientes del Departamento Ingeniería);
- División Servicio de Tolhuin y Sección Operaciones (dependientes del Departamento Tolhuin)
- División de Estadísticas y Costo y Sector Administración Planif. y Costos (dependiente del Departamento Planificación y Costos).
- Departamento Administrativo, Sección Administración, División Comercial; Secciones Facturación y Cobranzas.
- Departamento Contable, División Contable, Secciones: Tesorería, Contabilidad, Presupuesto y Revisión Contable;
- Sección Desarrollo y Mant. Software (dependiente de Departamento Sistemas y Comunicaciones)
- Departamento Legal y Técnico.

3. De la lectura de la normativa referente a las misiones y funciones surgen las siguientes inconsistencias:

    - Existen Resoluciones que se han dictado en forma anterior a la estructura vigente, por lo cual han quedado desactualizadas tanto en las denominaciones de las mismas como así también en su dependencia.

4. La Organización no cuenta con un manual de procedimientos administrativos que agrupe la totalidad de las tareas, actividades y operaciones de la D.P.E. en un único instrumento administrativo.

5. No está internalizado ni difundidos en los agentes del organismo los principios y valores de la Organización.

6. No se encuentra formalizado e implementado un sistema de control interno dentro del organismo.

7. Los procesos de promoción y selección de personal no están basados en la capacidad y desempeño de los agentes del organismo. Asimismo no se definió el perfil necesario para cada puesto.

   Sin perjuicio de lo expuesto en el éste punto, se ha constatado la existencia de un expediente (468-E-2009) que tramitó la contratación a una consultora para la realización de la descripción, el análisis y la evaluación de los Puestos de la DPE. A la fecha del presente informe no obra en el expediente las medidas que han adoptado en relación a las propuestas que surgieron de dicho trabajo.

8. No se elaboraron planes de capacitación anual de los empleados.

9. Ante la ausencia de objetivos, el organismo carece de una evaluación de riesgo que permita identificarlos, analizar su significatividad y adoptar las medidas correctivas para minimizar su impacto en la consecución de los objetivos institucionales.

10. Ausencia de una política que establezca los requerimientos de información que cada área debe remitir a su superior.

11. Poseen un sistema de comunicación interna y externa ineficiente.

12. La información no satisface los requisitos de actualización, protección y oportunidad.

13. Ausencia de tareas de supervisión de los procesos realizados dentro de los sectores del Organismo.

14. Del relevamiento de los reclamos efectuados por los usuarios del Servicio de la D.P.E., han surgido los siguientes hallazgos:

    - No obra un registro informático donde se asiente en forma correlativa, el número de reclamo, con especificación de la fecha y hora de realizado, datos del usuario, modo de recepción y objeto del reclamo.

    - No se deja asentado las medidas adoptadas y la fecha de respuesta dada.

VII – Recomendaciones

1. Definir y establecer un plan organizacional que abarque la definición de la Visión, misión, valores, principios, objetivos, planes estratégicos y acciones del organismo. La misma deberá comunicarse en forma interna y a la comunidad en general.

2. La autoridad superior debe procurar:

   - la internalización de los valores de la organización, difundirlos y propiciar actividades de capacitación al respecto;

   - implementar mecanismos de evaluación respecto a la adhesión por parte de los agentes a los valores y principios institucionales e implementar medidas que permitan corregir desvíos. Esta actitud permanente de los agentes constituye la base principal en que se fundamenta el control interno institucional de los recursos públicos.

3. Se deben tomar las medidas necesarias para implementar mecanismos transparentes de selección y designación de los agentes con altas responsabilidades de gestión, basados en las capacidades e idoneidad de los mismos.

4. Establecer un procedimiento claro para la selección, promoción y evaluación del personal de la Institución, basados en los siguientes atributos: capacidad, nivel académico y el desempeño.

5. Establecer las competencias, capacidades y el perfil necesario para cada puesto. En este sentido se recomienda analizar el trabajo realizado en el expediente 468-E-2009, a fin de expedirse sobre la utilidad del mismo, en virtud a la magnitud del trabajo desarrollado por la Consultora y al sacrificio económico soportado por esa Dirección.

6. Supervisar el diseño, la implementación y funcionamiento del control interno. Para ello, se sugiere la creación de un Comité de Control interno integrado como mínimo por el Responsable de la Auditoría Interna y un

funcionario del máximo nivel, cuyo objetivo sea contribuir a la eficaz y eficiente implementación, mantenimiento y mejora continua del Control Interno institucional; siendo una importante instancia de coordinación, asesoramiento, consulta y seguimiento oportuno. Estas medidas contribuirán no sólo en la supervisión sobre la consecución de los objetivos, sino además otorgarán al organismo transparencia en la gestión y conformando una base sustentable para propiciar una adecuada rendición de cuentas.

7. Trasmitir claramente el mensaje de compromiso de las máximas autoridades de la Institución acerca de la importancia del sistema de control interno.

8. Se sugiere la emisión y/o actualización de la normativa que contemple dentro de la estructura organizacional:

   a) Los objetivos de la Dirección, Departamentos, División y Secciones de la D.P.E..

   b) La responsabilidad primaria y tareas específicas a desarrollar por los agentes delimitando responsabilidades, separación de funciones y autoridad.

   c) Respecto a los manuales de misiones y funciones se debería adecuarlos a la estructura orgánica vigente, incorporando aquellas áreas indicadas precedentemente y actualizando aquellos que han quedado desactualizados.

   d) Promover una estructura organizacional que se mantenga en el tiempo, consolidando su vigencia, y verificar si los objetivos de cada área están alineados con la misión y visión del organismo.

e) Manuales de procedimientos administrativos que contemple los procesos, las responsabilidades, tareas de coordinación, dirección, control y supervisión y aquellas actividades, autorizaciones, modelos de formularios y documentos necesarios en cada sector involucrado. Una vez aprobados los mismos deberán ser comunicados al personal e implementados en el Organismo.

9. Definir una política permanente de capacitación del personal de la Institución de acuerdo a las necesidades establecidas oportunamente en su Plan estratégico, en especial los puestos que hayan sido definidos como claves o críticos.

10. Implementar acciones concretas para incentivar la confianza mutua dentro del organismo, fomentando el trabajo en equipos, las reuniones de trabajo y actividades sociales que ayuden a crear vínculos de afectividad, seguridad y lealtad hacia la Organización.

11. Se recomienda definir las metas y objetivos de la organización y de cada sector involucrado. Los objetivos deben documentarse y luego comunicarse claramente a los agentes del organismo.
12. La organización debe identificar, analizar y administrar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos, en todos los niveles organizacionales.
13. El proceso de identificación y análisis de los riesgos debe contemplar la realización de una revisión periódica para analizar tanto su vigencia como la eventual aparición de nuevos riesgos. Asimismo, debe contemplar la

probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su nivel de impacto y definiéndose para cada uno el nivel de tolerancia por parte de la organización.

14. Definir los informes y/o reportes que cada sector de la Institución debe emitir, estableciendo su contenido, relevancia y periodicidad, posibilitando el flujo de información oportuna a los niveles gerenciales, y de éstos a los niveles medios y operativos, permitiendo la evaluación del cumplimiento de los objetivos y en su caso adoptar las acciones correctivas necesarias.
15. Establecer mecanismos que garanticen una comunicación efectiva y oportuna dentro de los distintos sectores de la organización, fundamentalmente ante la creación de nuevas normas, cambios en los sistemas informáticos, novedades de personal, etc.
16. Establecer dentro de los manuales administrativos los requisitos para la recolección, clasificación, registración y supervisión de la carga de datos. Debiendo contener controles de consistencias de datos y de razonabilidad.
17. Establecer mecanismos que permita revisar en forma periódica la efectividad de la comunicación interna y externa.
18. Deben establecerse mecanismos de supervisión que contemplen evaluaciones continuas de las tareas y trabajos de los agentes.
19. Propiciar la realización de autoevaluaciones periódicas por parte de las áreas responsables de los principales procesos organizacionales.
20. Las deficiencias de control interno y/o aspectos a fortalecer que surjan de las actividades de supervisión implementadas (ya sea evaluaciones "continuas" o "específicas), deben ser comunicadas siguiendo procedimientos determinados para cada caso, apuntando a propiciar la adopción de las acciones necesarias para resolver los aspectos detectados.

21. Debe realizarse el seguimiento y monitoreo de las acciones adoptadas por la organización en relación con las deficiencias de control interno y aspectos a fortalecer detectados y comunicados.
22. La Unidad de Auditoría Interna, debería establecerse como una meta a cumplir en el corto plazo (6 a 12 meses) el **Diseño e implementación formal de un Sistema de Control Interno**, que abarque la totalidad de las operaciones y/o acciones que realiza la Organización.

Por último, se considera oportuno destacar la importancia de mantener un adecuado sistema control interno – SCI

Si bien la implementación de un adecuado "*Sistema de Control Interno*" es responsabilidad del titular de la Dirección Provincial de Energía, y en alusión a la Filosofía de la Dirección, es quien debe comprometerse con su "montaje" dentro del Organismo, su funcionamiento y mantenimiento involucra a todos los actores (dirección, departamentos, divisiones, sectores, y todos los agentes involucrados).

Si bien este concepto no se encuentra internalizado en las gestiones de los organismos públicos de nuestra Provincia, el mismo además de ser una obligación legal, representa una herramienta fundamental que contribuirá en la D.P.E. *a:*

1. *Alentar la actitud ética*: el SCI genera una cultura organizacional basada en valores éticos, con apego al cumplimiento de las normas; consecuentemente aportará a la D.P.E. una cultura de transparencia, estimulando la detección de posibles irregularidades y fraudes.

2. *Optimizar la Gestión*: generará valiosos beneficios en el corto y mediano plazo, en todos los niveles de la Organización, así como en todos sus procesos, subprocesos y actividades. A continuación se exponen algunos beneficios de la implementación del S.C.I., toda vez que el mismo propicia y estimula:

   a. La aplicación de las normas sobre ética y una actitud positiva del personal frente a las mismas;

   b. El respecto por las normas y políticas establecida por la D.P.E.;

   c. Que el Organismo difunda para conocimiento general la visión, misión, valores, metas y objetivos estratégicos.

   d. La generación de informes de gestión, con indicadores medibles;

   e. La presidencia se asegura que todos los departamentos, divisiones y secciones del Organismo formulen , implementen y evalúen actividades conforme su Plan Institucional;

   f. Impulsa información correcta, confiable y oportuna;

   g. Incentiva la creatividad y mejora continua en los procesos;

   h. La adecuada custodia de los bienes de la D.P.E.;

   i. Propicia un ambiente apropiado de trabajo y el desarrollo de la motivación del potencial humano;

   j. Define los niveles de acceso al sistema de información;

k. Formalización de manuales de procedimientos administrativos y normas ;

l. A la gestión de riesgos

m. Evaluación del desempeño de los integrantes del Organismo;

n. El autocontrol del organismo para detectar fortalezas y debilidades, determinar sus causas e implementar acciones para corregir desvíos.

C.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

VIII - ANEXOS

TRIBUNAL DE CUENTAS - EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO D.P.E. - R.P. N° 266/2017
EVALUACION COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ANEXO I - INFORME CONTABLE Nº 511 / 2017

CUADRO RESUMEN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

		COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Peso relativo	TOTALES SI	%	P	%	NO	%	NC	%	TOTAL		SI / P	Valorac.	NO/N/A
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO 1. AMBIENTE DE CONTROL				**84.35**	**25.4%**	**67.15**	**20.2%**	**142.14**	**42.8%**	**38.35**	**11.6%**	**331.99**	*	**45.6%**	**2.28**	**54.4%**
Principio 1: Integridad y valores éticos:				**5.2**	**24.8%**	**6.4**	**30.5%**	**8.4**	**40.0%**	**1**	**4.8%**	**21**	*	**55.2%**	**2.76**	**44.8%**
		Valores y códigos de conducta		**5.2**	**24.8%**	**6.4**	**30.5%**	**8.4**	**40.0%**	**1**	**4.8%**	**21**		**55.2%**	**2.76**	**44.8%**
1.1	1	La organización ha definido los valores éticos y codigo de conducta?	60	6		8		6		1		21		0		
	5	Las autoridades superiores propician, impulsan y aprueban actividades de capacitación sobre los valores y códigos de conducta, en particular la integridad y la Ética?	40	4		4		12		1		21		0		
Principio 2: Responsabilidades de supervisión:				**5.8**	**32.2%**	**5.2**	**28.9%**	**5.4**	**30.0%**	**1.6**	**8.9%**	**18**	*	**61.1%**	**3.06**	**38.9%**
		Información de Gestión		**5.8**	**32.2%**	**5.2**	**28.9%**	**5.4**	**30.0%**	**1.6**	**8.9%**	**18**		**61.1%**	**3.06**	**38.9%**
2.2	1	Las autoridades superiores solicitan la generación de información de gestion por parte de las áreas y del conjunto de la organización?	40	6		6		8		1		21		0		
	2	Las autoridades superiores reciben información de gestión precisa y confiable?	40	6		5		3		2		16		0		
	3	La información de gestión recibida por las autoridades contiene indicadores apropiados?												**0**		
	4	Las autoridades superiores reciben información de gestión con la periodicidad adecuado	20	5		4		5		2		16		0		
Principio 3: Estructura, autoridad y responsabilidad:				**40.14**	**38.5%**	**25.58**	**24.5%**	**30.37**	**29.1%**	**8.3**	**8.0%**	**104.39**	*	**63.0%**	**3.15**	**37.0%**
		Estructura, niveles de autoridad y responsabilidad		**7.59**	**36.5%**	**5.28**	**25.4%**	**6.27**	**30.2%**	**1.65**	**7.9%**	**20.79**		**61.9%**	**3.10**	**38.1%**
3.1	1	Considera que se han establecido, de manera, documental y formal:												**0**		
	a	* La estructura organizacional?	33	11		2		7		1		21		0		
	b	* los niveles de autoridad?	33	8		5		6		2		21		0		
	c	* las responsabilidades?	33	4		9		6		2		21		0		
		Organigrama		**6.05**	**29.4%**	**2.8**	**13.6%**	**9.1**	**44.2%**	**2.65**	**12.9%**	**20.6**		**43.0%**	**2.15**	**57.0%**
3.2	1	La estructura organizativa se encuentra institucionalizada a través de un acto administrativo?	15	14	70.0%	1	5.0%	3	15.0%	2		20		0.75		
	2	Dicho acto administrativo contempla:												0		
	a	Objetivos?	25	2	10.0%	5	25.0%	10	50.0%	3		20		0.35		
	b	Organigrama?	5	14	66.7%	2	9.5%	2	9.5%	3		21		0.7619		
	c	Responsabilidades primaria?	20	7	33.3%	3	14.3%	9	42.9%	2		21		0.47619		
	e	Dotacion de personal?	10	6	28.6%	2	9.5%	10	47.6%	3		21		0.38095		
	3	La estructura organizativa aprobada refleja lo que se aplica en la realidad?	25	3	14.3%	2	9.5%	13	61.9%	3		21		0.2381		

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO I - INFORME CONTABLE N° 511 / 2017

CUADRO RESUMEN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

		COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Peso relativo	TOTALES SI	%	P	%	NO	%	NC	%	TOTAL		SI / P	Valorac.	NO/N/A
3.3		**Deberes y responsabilidades**		**4**	**19.0%**	**9**	**42.9%**	**8**	**38.1%**	**0**	**0.0%**	**21**		**61.9%**	**3.10**	**38.1%**
	1	Se adoptaron medidas apropiadas para **comunicar** y asegurar que **cada empleado conozca cabalmente**:												0		
	a	1- sus deberes y sus responsabilidades?	100	4		9		8		0		21		0		
3.4		**Separación de funciones**		**7**	**33.3%**	**7**	**33.3%**	**6**	**28.6%**	**1**	**4.8%**	**21**		**66.7%**	**3.33**	**33.3%**
	2	La ejecución de funciones respeta en la práctica lo dispuesto en la estructura?	100	7		7		6		1		21		0		
3.5		**Permisos de acceso**		**15.5**	**73.8%**	**1.5**	**7.1%**	**1**	**4.8%**	**3**	**14.3%**	**21**		**81.0%**	**4.05**	**19.0%**
	1	Los permisos de **acceso otorgados sobre los sistema y tecnologías** de información reflejan lo definido en la estructura en cuanto a:												**0**		
	a	1- autoridad y responsabilidades?	50	16		1		1		3		21		0		
	b	2- separación de funciones?	50	15		2		1		3		21		0		
Principio 4: Competencias del personal:				**25.2**	**20.1%**	**21.3**	**17.0%**	**62.8**	**50.0%**	**16.3**	**13.0%**	**125.6**	*	**37.0%**	**1.85**	**63.0%**
4.2		**Proceso de selección de personal**		**5**	**23.8%**	**4.5**	**21.4%**	**6.5**	**31.0%**	**5**	**23.8%**	**21**		**45.2%**	**2.26**	
	1	El **proceso de selección de personal** que se lleva a cabo en la organización:										**0**		**0**		
	a	* considera que es transparente?	50	5		3		9		4		21		0		
	b	* Se encuentra acorde con la normativa vigente?	50	5		6		4		6		21		0		
4.3		**Competencias del personal**		**3**	**14.3%**	**7**	**33.3%**	**8**	**38.1%**	**3**	**14.3%**	**21**		**47.6%**	**2.38**	**52.4%**
	1	La organización ha definido las competencias requeridas para el personal en los distintos niveleS?	100	3		7		8		3		21		0		
4.4		**Capacitación**		**8.2**	**39.0%**	**6.6**	**31.4%**	**3.1**	**14.8%**	**3.1**	**14.8%**	**21**		**70.5%**		**29.5%**
	1	La gestión del capital humano contempla la capacitación del personal?	30	7		8		5		1		21		0		
	2	Las actividades de capacitacion:										**0**		**0**		
	a	* apuntan a reforzar los valores y código de conducta de la organización?	10	7		6		4		4		21		0		
	b	* Se establecen en funcion de las necesidades de cada una de las áreas de la organizació?	30	10		7		0		4		21		0		
	d	* apuntan a generar mecanismos de motivación, sentido de pertenencia y compromiso con la organización?	30	8		5		4		4		21		0		
4.5		**Evaluación del desempeño**		**1**	**4.8%**	**1**	**4.8%**	**19**	**90.5%**	**0**	**0.0%**	**21**		**9.5%**	**0.48**	**90.5%**
	1	Existe implementado un procedimiento de evaluación de desempeño del personal?	100	1		1		19		0		21		0		
4.6		**Motivación e incentivos**		**4**	**19.0%**	**1**	**4.8%**	**16**	**76.2%**	**0**	**0.0%**	**21**		**23.8%**	**1.19**	**76.2%**
	1	Se han implementado mecanismos de motivación e incentivos que apunten a incrementar los niveles de desempeño?	100	4		1		16		0		21		0		
		Continuidad de las tareas		**4**	**19.4%**	**1.2**	**5.8%**	**10.2**	**49.5%**	**5.2**	**25.2%**	**20.6**		**25.2%**	**1.26**	**74.8%**

TRIBUNAL DE CUENTAS - EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO D.P.E. - R.P. N° 266/2017
EVALUACION COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ANEXO I - INFORME CONTABLE Nº 511 / 2017

CUADRO RESUMEN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

		COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Peso relativo	TOTALES SI	%	P	%	NO	%	NC	%	TOTAL		SI / P	Valorac.	NO/N/A
4.7	1	Se han determinado los "***puestos clave***" que resultan esenciales para el logro de los objetivos organizacionales?	60	6		2		7		6		21		0		
	2	Considera que se planifican las tareas, previendo situaciones de "sucesión" por eventuales renuncias, jubilaciones u otras causas.	40	1		0		15		4		20		0		
Principio 5: Responsabilidad y rendición de cuentas:				**8.01**	**12.7%**	**8.67**	**13.8%**	**35.17**	**55.8%**	**11.15**	**17.7%**	**63**	*	**26.5%**	**1.32**	**73.5%**
5.1		**Objetivos particulares, métricas e incentivos para el desempeño**		**3.01**	**14.3%**	**3.67**	**17.5%**	**11.67**	**55.6%**	**2.65**	**12.6%**	**21**		**31.8%**	**1.59**	
	1	Esta claramente definida la forma en que cada área y los distintos niveles de la organización contribuyen al logro de los objetivos de la organización?	34	4		4		12		1		21		0		
	2	Considera que se **han establecido** por cada área:										**0**		**0**		
	a	* Los objetivos particulares	33	4		4		10		3		21		0		
	b	* los indices o variables para evaluar el desempeño?	33	1		3		13		4		21		0		
5.3		**Controles internos para reducir riesgos**		**4**	**19.0%**	**4**	**19.0%**	**7**	**33.3%**	**6**	**28.6%**	**21**		**38.1%**	**1.90**	**61.9%**
	1	Considera que se han implementado adecuados mecanismos que permitan una **adecuada rendición de cuentas** respecto de la gestión?	100	4		4		7		6		21		0		
5.4		**Indicadores**		**1**	**4.8%**	**1**	**4.8%**	**16.5**	**78.6%**	**2.5**	**11.9%**	**21**		**9.5%**	**0.48**	**90.5%**
	1	Se definieron **indicadores** o métricas útiles para **monitorear el desempeño** en cuanto al logro de los objetivos de la organización?	50	1		1		17		2		21		0		
	2	Se implementaron mecanismos de monitoreo de los resultados y los desvíos en cuanto al logro de los objetivos?	50	1		1		16		3		21		0		
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO 2. EVALUACION DE RIESGOS				**8.6**	**7.4%**	**4.2**	**3.6%**	**64.2**	**55.3%**	**39**	**33.6%**	**116**	*	**11.0%**	**0.55**	**89.0%**
Principio 6. Especificación de objetivos:				**2.6**	**7.5%**	**2**	**5.8%**	**22.2**	**64.2%**	**7.8**	**22.5%**	**34.6**	*	**13.3%**	**0.66**	**86.7%**
6.1.		**Especificación de objetivos**		**2.2**	**10.7%**	**1.6**	**7.8%**	**11.4**	**55.3%**	**5.4**	**26.2%**	**20.6**		**18.4%**	**0.92**	
	1	Tiene conocimiento de que la D.P.E. haya definido **la visión y misión** de la organización?	40	4		3		10		4		21		0		
	2	En relación a los **objetivos de la organización** tienen conocimiento que ¿se encuentran **definidos y documentados en planes**?	40	1		1		11		7		20		0		
	3	¿Se especificaron claramente los **objetivos en cada área** y su impacto en el logro de los objetivos organizaciones?	20	1		0		15		5		21		0		
6.2.		**Definición y comunicación de objetivos**		**0.4**	**2.9%**	**0.4**	**2.9%**	**10.8**	**77.1%**	**2.4**	**17.1%**	**14**		**5.7%**	**0.29**	**94.3%**
	1	Considera que los objetivos organizacionales y de las áreas ¿se encuentran **definidos de modo claro y conciso?**	40	1		1		3		0		5		0		
	2	Los objetivos ¿fueron **comunicados** apropiadamente?	60	0		0		16		4		20		0		
Principio 7. Identificación y análisis de los riesgos:				**1**	**5.0%**	**0**	**0.0%**	**11**	**55.0%**	**8**	**40.0%**	**20**	*	**5.0%**	**0.25**	**95.0%**
7.1.		**Identificación y análisis de los riesgos**		**1**	**5.0%**			**11**	**55.0%**	**8**	**40.0%**	**20**		**5.0%**	**0.25**	**95.0%**
	1	¿Se implementó un proceso de identificación y análisis de los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizaciones?	100	1		0		11		8		20		0		

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO I - INFORME CONTABLE N° 511 / 2017

CUADRO RESUMEN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

		COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Peso relativo	TOTALES SI	%	P	%	NO	%	NC	%	TOTAL		SI / P	Valorac.	NO/N/A
Principio 8. Evaluación de riesgos de fraude:				4	9.9%	0.2	0.5%	19	47.0%	17.2	42.6%	40.4	*	10.4%	0.52	89.6%
8.1.		**Riesgo de fraude**		2	9.8%	0.2	1.0%	11	53.9%	7.2	35.3%	20.4		10.8%	0.54	89.2%
	1	Considera que se ha evaluado el riesgo de fraude, tanto por parte del personal de la organización –en todos los niveles-, como por parte de los terceros con los que ésta interactúa?	40	2		0		12		7		21		0		
	3	Considera que en el análisis de riesgos de fraude ¿se contempla el estudio de casos, la identificación metódica de posibles fraudes y las actividades que pudieran motivar comportamientos fraudulentos?	20	2		1		9		8		20		0		
	4	Se analizan las debilidades que pueden presentar la organización (por ejemplo por insuficiente separación de funciones, personal en puestos clave que nunca toma licencia, etc.) así como las actitudes del personal en relación al fraude?	40	2		0		11		7		20		0		
8.2.		**Medidas de respuesta o control**		2	10.0%	0	0.0%	8	40.0%	10	50.0%	20		10.0%	0.50	90.0%
	1	A partir del análisis de los riesgos de fraude ¿se definieron medidas de respuesta o control para su tratamiento ?	100	2		0		8		10		20		0		
Principio 9. Identificación y análisis de cambios:				1	4.8%	2	9.5%	12	57.1%	6	28.6%	21	*	14.3%	0.71	85.7%
9.1.		**Identificación y análisis de cambios**		1	4.8%	2	9.5%	12	57.1%	6	28.6%	21		14.3%	0.71	85.7%
	1	¿se han implementado en la organización, mecanismos para analizar periódicamente, eventuales cambios que pudieran afectar el sistema de control interno?	100	1		2		12		6		21		0		
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO 3. ACTIVIDADES DE CONTROL				89.8	30.8%	48.95	16.8%	53.8	18.4%	99.05	34.0%	291.6	*	47.6%	2.38	52.4%
Principio 10. Definición e implementación de actividades de control:				48.25	33.1%	29.75	20.4%	23.95	16.4%	43.8	30.1%	145.75	*	53.5%	2.68	46.5%
10.1		**Definición de controles que permitan reducir riesgos**		3	15.0%	5	25.0%	4	20.0%	8	40.0%	20		40.0%	2.00	60.0%
	1	A partir de los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos se **han definido controles para reducirlos** hasta niveles de tolerancia establecidos?	100	3		5		4		8		20		0		
10.2		**Integridad, exactitud y validez de las transacciones**		4.65	22.1%	6.35	30.2%	3	14.3%	7	33.3%	21		52.4%	2.62	47.6%
	1	En relación a las operaciones o tansacciones que la organización ejecuta:										0		0		
	a	* Considera que se han implementado controles adecuados para asegurar la **integridad de las transacciones** (tratamiento, procesamiento y registro de la totalidad de las operaciones)?	33	7		5		3		6		21		0		
	b	* Considera que se han implementado controles adecuados para asegurar la **exactitud de las transacciones** (registracción oportuna y correcta)?	34	3		8		3		7		21		0		
	c	*Considera que se han implementado controles adecuados para asegurar la **validez de las transacciones** (representación precisa de las operaciones ejecutadas, considerando los procedimientos establecidos)?	33	4		6		3		8		21		0		
10.3		**Mecanismos para restringir accesos**		10	47.6%	5.05	24.0%	1.65	7.9%	4.3	20.5%	21		71.7%	3.58	28.3%
	1	Los controles contemplanla restricción de accesos a fin de que solo las **personas autorizadas** puedan ejecutar operaciones o transacciones?	35	13		3		1		4		21		0		
	2	Los controles de restricción de accesos fueron implementados tanto sobre **procesos** informáticos como manuales?	30	10		4		2		5		21		0		
	3	Se han establecido politicas y procedimientos para la custodia fiscia de recursos (dinero, valores, rodados,etc)?	35	7		8		2		4		21		0		
		Procedimientos de control sobre operaciones o transacciones		7.6	36.2%	2.85	13.6%	2.3	11.0%	8.25	39.3%	21		49.8%	2.49	50.2%
	2	Dichos controles sobre operaciones relevantes para el logro de objetivos organizaciones **incluyen**:										0		0		
	a	* adecuados niveles de autorización y aprobación?	20	12		2		1		6		21		0		
	b	* verificaciones o comparaciones (entre diferentes elementos, contra estándares o procedimientos establecidos, cálculos automatizados, etc) ?	20	5		4		3		9		21		0		

TRIBUNAL DE CUENTAS - EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO D.P.E. - R.P. N° 266/2017
EVALUACION COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ANEXO I - INFORME CONTABLE Nº 511 / 2017

CUADRO RESUMEN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

		COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Peso relativo	TOTALES SI	%	P	%	NO	%	NC	%	TOTAL		SI / P	Valorac.	NO/N/A
10.4	c	* Controles de seguridad física (control patrimonial, resguardo de activos en cajas de seguridad, espacio para el equipamiento tecnológico crítico, etc.)?	15	11		3		1		6		21		0		
	d	* Controles sobre datos maestros (referencias para las operaciones que se ejecutan) ?	15	8		2		2		9		21		0		
	e	* Conciliaciones?	15	5		3		2		11		21		0		
	f	* Controles de supervisión y monitoreo (que apuntan a verificar si los controles anteriores fueron aplicados adecuadamente)?	15	4		3		5		9		21		0		
10.5		**Implementación de controles automatizados**		**8**	**38.1%**	**5**	**23.8%**	**2**	**9.5%**	**6**	**28.6%**	**21**		**61.9%**	**3.10**	**38.1%**
	1	En los casos que resulta factible se han automatizado los controles (para remplazar controles manuales)?	100	8		5		2		6		21		0		
10.6		**Actividades de supervisión o monitoreo**		**4**	**19.0%**	**2**	**9.5%**	**10**	**47.6%**	**5**	**0.238095**	**21**		**0.28571**	**1.43**	**71.4%**
	1	Se elaboran indicadores y reporte que permiten supervisar o monitorear el desempeño organizacional a nivel general (comparando por ej. Variaciones interanuales o con otras organizaciones)?	100	4		2		10		5		21		0		
10.7		**Separación de funciones o responsabilidades**		**11**	**53.0%**	**3.5**	**16.9%**	**1**	**4.8%**	**5.25**	**25.3%**	**20.75**		**69.9%**	**3.49**	**30.1%**
	1	Se han separados las funciones de:										**0**		**0**		
	a	* registración?	25	12		3		2		4		21		0		
	b	* autorización y aprobación de operaciones o transacciones?	25	12		4		1		4		21		0		
	c	* manipulación del activo en cuestión (de corresponder)?	25	10		3		1		6		20		0		
	2	Considera que la separación de funciones se encuentra reflejada en los permisos de acceso sobre los recursos informáticos?	25	10		4		0		7		21		0		
Principio 11. Definición e implementación de controles sobre la tecnología:				**32.35**	**47.1%**	**8**	**11.7%**	**8.85**	**12.9%**	**19.45**	**28.3%**	**68.65**	*	**58.8%**	**2.94**	**41.2%**
11.2		**Definición e implementación de controles sobre la tecnología**		**10**	**47.6%**	**4**	**19.0%**	**3**	**14.3%**	**4**	**19.0%**	**21**		**66.7%**	**3.33**	**33.3%**
	1	Se han definido e implementado controles sobre la tecnología?	100	10		4		3		4		21		0		
11.3		**Seguridad de la información**		**8.25**	**40.0%**	**2.7**	**13.1%**	**3.25**	**15.7%**	**6.45**	**31.2%**	**20.65**		**53.0%**	**2.65**	**47.0%**
	1	Tiene conocimiento que la organización haya establecido una política de seguridad de la información?	30	10		2		5		4		21		0		
	2	Se han definido e implementado procedimientos específicos sobre las acciones que se llevan a cabo en relación con la seguridad de la información?	35	7		4		4		6		21		0		
	3	La política y los procedimientos de seguridad de la información tiene alcance sobre todos los niveles organizaciones?	35	8		2		1		9		20		0		
11.4		**Controles de Acceso sobre los recursos**		**9**	**42.9%**	**1**	**4.8%**	**2**	**9.5%**	**9**	**42.9%**	**21**		**47.6%**	**2.38**	**52.4%**
	1	En el marco de la gestión de la seguridad de la información: Se han implementado controles de acceso sobre todos los recursos de la organización?	100	9		1		2		9		21		0		
11.5		**Controles sobre las adquisiciones, incorporaciones y cambios de tecnología**		**5.1**	**85.0%**	**0.3**	**5.0%**	**0.6**	**10.0%**	**0**	**0.0%**	**6**		**90.0%**	**4.50**	**10.0%**
	1	Considera que se han establecido controles sobre las adquisiciones, incorporaciones y cambios a la tecnología tales como equipos, sistemas, soluciones integrales, etc.?	35	6		0		0		0		6		0		
	2	Considera que se controla que las adquisiciones, incorporaciones y cambios a la tecnología respondan a la estrategia organizacional definida para el logro de los objetivos?	35	6		0		0		0		6		0		

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

ANEXO I - INFORME CONTABLE N° 511 / 2017

CUADRO RESUMEN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

		COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Peso relativo	TOTALES SI	%	P	%	NO	%	NC	%	TOTAL		SI / P	Valorac.	NO/N/A
	3	Se implementó un procedimiento de control de cambios sobre los sistemas o tecnologías utilizadas?	30	3		1		2		0		6		0		
Principio 12. Politicas y procedimientos:				**9.2**	**11.9%**	**11.2**	**14.5%**	**21**	**27.2%**	**35.8**	**46.4%**	**77.2**	*	**26.4%**	**1.32**	**73.6%**
12.1	**Definición de políticas y procedimientos**			**4**	**19.0%**	**5**	**23.8%**	**4**	**19.0%**	**8**	**38.1%**	**21**		**42.9%**	**2.14**	**57.1%**
	1	Se han establecido politicas y procedimientos para el desarrollo de las actividades de gestion?	100	4		5		4		8		21		0		
12.4	**Análisis de los resultados de los controles**			**0**	**0.0%**	**3**	**14.3%**	**8**	**38.1%**	**10**	**47.6%**	**21**		**14.3%**	**0.71**	**85.7%**
	1	Se implementaron mecanismos metódicos para que los responsables de la gestión analicen los resultados de los controles, investiguen y puedan adoptar las acciones que resulten pertinentes?	100	0		3		8		10		21		0		
12.5	**Competencias del personal responsable de los controles**			**3**	**14.3%**	**1**	**4.8%**	**4**	**19.0%**	**13**	**61.9%**	**21**		**19.0%**		**81.0%**
	1	La responsabilidad para ejecutar los controles fue asignada al personal con las competencias y autoridad necesaria para efectuarlos diligentemente?	100	3		1		4		13		21		0		
12.6	**Actividades de supervisión o monitoreo**			**2.2**	**15.5%**	**2.2**	**15.5%**	**5**	**35.2%**	**4.8**	**33.8%**	**14.2**		**31.0%**	**1.55**	**69.0%**
	1	Las políticas y procedimientos se revisan periódicamente para mantenerlas actualizadas?	60	3		3		7		8		21		0		
	2	En las revisiones periódicas de políticas y procedimientos se analizan los controles específicos considerando su vigencia y la necesidad de nuevos controles?	40	**1**		**1**		**2**		**0**		**4**		**0**		
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				**56.365**	**34.7%**	**36.52**	**22.5%**	**33.235**	**20.4%**	**36.48**	**22.4%**	**162.6**	*	**57.1%**	**2.86**	**42.9%**
Principio 13: relevancia de la información:				**30.4**	**47.4%**	**15.65**	**24.4%**	**7.6**	**11.9%**	**10.45**	**16.3%**	**64.1**	*	**71.8%**	**3.59**	**28.2%**
13.1	**Identificación de requerimientos de información**			**1.65**	**10.0%**	**3.85**	**23.3%**	**5.75**	**34.8%**	**5.25**	**31.8%**	**16.5**		**33.3%**	**1.67**	**66.7%**
	1	¿se identifica **metódicamente** la información que necesitan las distintas áreas de la organización para poder cumplir con los objetivos y asegurar el funcionamiento de todos los componentes del control interno?	35	2		6		6		7		21		0		
	2	¿se identificaron **los requerimientos de la conducción** respecto de los reportes de cumplimiento y de rendición de cuentas que necesitan recibir? ¿Son claro los contenidos y la periodicidad de los mismos?	35	1		5		7		8		21		0		
	4	¿fueron identificadas claramente las fuentes de información relevantes, tanto externas como internas?	30	**2**		**0**		4		**0**		**6**		**0**		
13.2	**Sistema de información automatizados**			**19.35**	**71.7%**	**5**	**18.5%**	**0.65**	**2.4%**	**2**	**7.4%**	**27**		**90.2%**	**4.51**	**9.8%**
	1	En los casos en que resulta aplicable ¿se propicia la utilización de sistemas de información automatizados para:										**0**		**0**		
	a	* Obtener y procesar datos	50	15		4		0		2		21		0		
	b	* Producir información relevante que permita satisfacer los requerimientos de información identificados?	50	15		4		0		2		21		0		
	2	Considera que las características de la tecnología del sistema de información ¿guardan relación con:										**0**		**0**		
	a	* La naturaleza y el grado de complejidad de los requerimientos de información?	35	3		2		1		**0**		**6**		**0**		
	b	* El volumen y fuentes de los datos procesados?	35	**6**		**0**		**0**		**0**		**6**		**0**		
	c	* Los niveles de servicio esperados para la ejecución de las funciones de la organización (tiempo de respuestas, tipo de accesibilidad necesarias, etc)	30	**4**		**1**		1		**0**		**6**		**0**		
	Calidad de la información			**9.4**	**45.6%**	**6.8**	**33.0%**	**1.2**	**5.8%**	**3.2**	**15.5%**	**20.6**		**78.6%**	**3.93**	**21.4%**
	1	¿Se han implementado controles para mantener la calidad de la información desde la obtención de los datos?	20	8		8		2		3		21		0		

TRIBUNAL DE CUENTAS - EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO D.P.E. - R.P. N° 266/2017
EVALUACION COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ANEXO I - INFORME CONTABLE Nº 511 / 2017

CUADRO RESUMEN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

		COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Peso relativo	TOTALES SI	%	P	%	NO	%	NC	%	TOTAL		SI / P	Valorac.	NO/N/A
13.3	3	Los controles ¿contemplan que la información sea correcta?	20	10		6		2		2		20		0		
	4	Los controles ¿contemplan que la información se mantenga actualizada?	20	9		8		1		2		20		0		
	5	Los controles ¿contemplan que la información se encuentre protegida?	20	10		6		1		4		21		0		
	7	Los controles ¿contemplan que la información sea oportuna?	20	10		6		0		5		21		0		
Principio 14. Comunicaciones Internas:				**13.965**	**18.0%**	**18.87**	**24.3%**	**23.635**	**30.5%**	**21.03**	**27.1%**	**77.5**	*	**42.4%**	**2.12**	**57.6%**
14.1		**Mecanismos de comunicación dentro de la organización**		**3.165**	**15.1%**	**4.67**	**22.2%**	**9.835**	**46.8%**	**3.33**	**15.9%**	**21**		**37.3%**	**1.87**	**62.7%**
	1	¿Se han **implementado mecanismos** para **comunicar clara y oportunamente** la siguiente información dentro de la organización?										**0**		**0**		
	a	Valores,	16.5	3		4		11		3		21		0		
	b	políticas y procedimientos,	16.5	5		5		9		2		21		0		
	c	objetivos,	16.5	2		4		12		3		21		0		
	d	importancia, relevancia y beneficios de controles internos efectivos,	17.5	3		5		10		3		21		0		
	e	roles y responsabilidades de las autoridades y demás empleados en la ejecución de los controles	16.5	2		6		9		4		21		0		
	f	procedimientos o mecanismos para que todo el personal pueda reportar internamente cualquier desvío o evento que pudiera comprometer el funcionamiento del control interno.	16.5	4		4		8		5		21		0		
14.2		**Información para la supervisión**		**3**	**14.6%**	**8**	**39.0%**	**2**	**9.8%**	**7.5**	**36.6%**	**20.5**		**53.7%**	**2.68**	**46.3%**
	1	A los efectos de ejercer la supervisión sobre la gestión y el funcionamiento del control interno ¿las autoridades reciben de las áreas información:										**0**		**0**		
	a	oportuna?	25	3		9		2		7		21		0		
	b	adecuada?	25	3		9		2		7		21		0		
	c	con el nivel de detalle necesario?	25	3		7		2		8		20		0		
	d	que permite detectar desvíos de manera oportuna?	25	3		7		2		8		20		0		
14.3		**Canales efectivos de comunicación**		**5.8**	**38.7%**	**5.2**	**34.7%**	**2.8**	**18.7%**	**1.2**	**8.0%**	**15**		**73.3%**	**3.67**	**26.7%**
	1	Los canales o métodos para realizar las comunicaciones dentro de la organización ¿resultan efectivos para transmitir la información que corresponda en cada caso? (ejemplo: tablero de comando, reuniones, evaluaciones de desempeños, procedimientos, comunicados de prensa, publicaciones en el sitio web o intranet, etc?	60	7		8		4		2		21		0		
	2	Las comunicaciones con información relevante en relación con el cumplimiento normativo y de aspectos de control interno ¿se realizan mediante mecanismos que aseguren el mantenimiento de los resguardos y evidencias formales que resulten necesarios en cada caso?	40	4		1		1		0		6		0		
14.4		**Revisión periódica de la efctividad de las comunicaciones**		2	9.5%	1	4.8%	9	42.9%	9	42.9%	21		14.3%	0.71	85.7%
	1	Se revisa periódicamente la efectividad de los mecanismos de comunicación utilizados en la organización?	100	2		1		9		9		21		0		
Principio 15: comunicaciones externas:				12	57.1%	2	9.5%	2	9.5%	5	23.8%	21	*	66.7%	3.33	33.3%

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Osvaldo CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Pcia.

ANEXO I - INFORME CONTABLE N° 511 / 2017

CUADRO RESUMEN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

		COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Peso relativo	TOTALES SI	%	P	%	NO	%	NC	%	TOTAL		SI / P	Valorac.	NO/N/A
15.1.		**Mecanismo de comunicación desde y hacia afuera de la organización**		12	57.1%	2	9.5%	2	9.5%	5	23.8%	21		66.7%	3.33	
	1	Se establecieron mecanismos para realizar oportuna y adecuadamente las comunicaciones desde y hacia afuera de la organización?	100	12		2		2		5		21		0		
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO 5. SUPERVISION				**14.25**	**16.6%**	**12**	**14.0%**	**32.45**	**37.7%**	**27.3**	**31.7%**	**86**	*	**30.5%**	**1.53**	**69.5%**
Principio 16. Evaluaciones:				12	26.1%	7	15.2%	18.2	39.6%	8.8	19.1%	46	*	41.3%	2.07	58.7%
16.1.		**Evaluaciones continuas y/o específicas**		**0**	**0.0%**	**3**	**14.3%**	**12**	**57.1%**	**6**	**28.6%**	**21**		**14.3%**	**0.71**	**85.7%**
	1	Se realiza una supervisión metódica mediante evaluaciones continuas y/o específicas / puntuales para determinar la suficiencia y adecuado funcionamiento de los componentes del control interno?	100	0		3		12		6		21		0		
16.3.		**Unidad de Auditoría Interna (U.A.I.)**		**7**	**36.8%**	**3**	**15.8%**	**6.2**	**32.6%**	**2.8**	**14.7%**	**19**		**52.6%**	**2.63**	**47.4%**
	1	Tiene conocimiento de que la organización cuente con una Unidad de Auditoria Interna?	20	15		1		1		2		19		0		
	2	Conoce cual es la función principal de la Unidad de Auditoría Interna?	40	6		6		5		2		19		0		
	3	La U.A.I. ¿Ha realizado controles, auditorías y/o evaluaciones en el área a su cargo?	40	4		1		10		4		19		0		
	4	Sobre que temática?										**0**		**0**		
16.5.		**Auditoría de servicios de terceros**		**5**	**83.3%**	**1**	**16.7%**	**0**	**0.0%**	**0**	**0.0%**	**6**		**100.0%**	**5.00**	**0.0%**
	1	En los casos en que se contraten a terceros servicios de alta relevancia para la ejecución de un proceso organizacional ¿se incluyen cláusulas contractuales específicas para permitir que la organización pueda ejecutar los controles, auditorías y evaluaciones necesarias?	100	5		1		0		0		6		0		
Principio 17. Evaluación y comunicación de deficiencias:				2.25	5.6%	5	12.5%	14.25	35.6%	18.5	46.3%	40	*	18.1%	0.91	81.9%
17.1.		**Procedimientos de comunicación de deficiencias**		**2.25**	**10.7%**	**1**	**4.8%**	**8.25**	**39.3%**	**9.5**	**45.2%**	**21**		**15.5%**	**0.77**	**84.5%**
	1	Las deficiencias de control interno y/o aspectos a fortalecer que surjan de las evaluaciones realizadas ¿se comunican siguiendo procedimientos predeterminados?	50	1		1		11		8		21		0		
	2	La comunicación de las deficiencias de control interno y/o aspectos a fortalecer ¿se realiza tanto a las áreas responsables del aspecto en cuestión como a las autoridades?	25	3		1		6		11		21		0		
	4	La Unidad de Auditoría Interna ¿comunica los resultados de las actividades de auditoría y evaluación realizadas, de acuerdo a las normas y procedimientos vigentes para el Sector Público Provincial?	25	4		1		5		11		21		0		
17.2		**Monitoreo de acciones adoptadas**		**0**	**0.0%**	**4**	**21.1%**	**6**	**31.6%**	**9**	**47.4%**	**19**		**21.1%**	**1.05**	**78.9%**
	1	¿Se realiza el seguimiento y monitoreo de las acciones adoptadas por la organización en relación con las deficiencias de control interno y aspectos a fortalecer, detectados y	100	0		4		6		9		19		0		

TRIBUNAL DE CUENTAS FOLIO .....

ANEXO II.A - INFORME CONTABLE Nº 511 / 2017

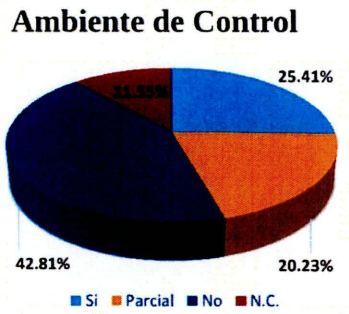
ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

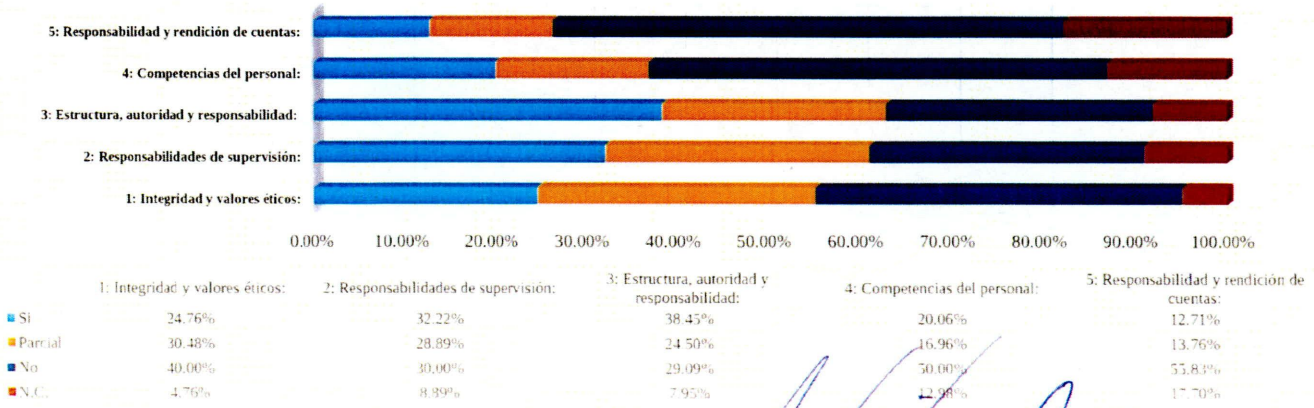
COMPONENTE I - AMBIENTE DE CONTROL

RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Ambiente de Control	Si	Parcial	No	N.C.
Total General	25.41%	20.23%	42.81%	11.55%

Resultados por Principios	Si	Parcial	No	N.C.
1: Integridad y valores éticos:	24.76%	30.48%	40.00%	4.76%
2: Responsabilidades de supervisión:	32.22%	28.89%	30.00%	8.89%
3: Estructura, autoridad y responsabilidad:	38.45%	24.50%	29.09%	7.95%
4: Competencias del personal:	20.06%	16.96%	50.00%	12.98%
5: Responsabilidad y rendición de cuentas:	12.71%	13.76%	55.83%	17.70%





C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Pr...

TRIBUNAL DE CUENTAS - EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO D.P.E. - R.P. N° 266/2017

ANEXO II.B - INFORME CONTABLE N° 511 / 2017

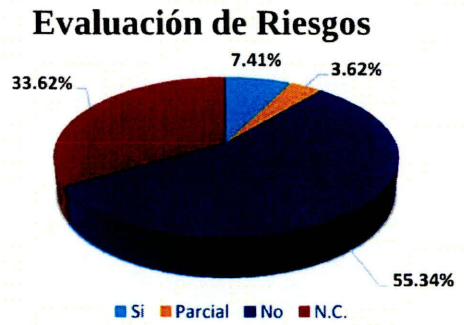
ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

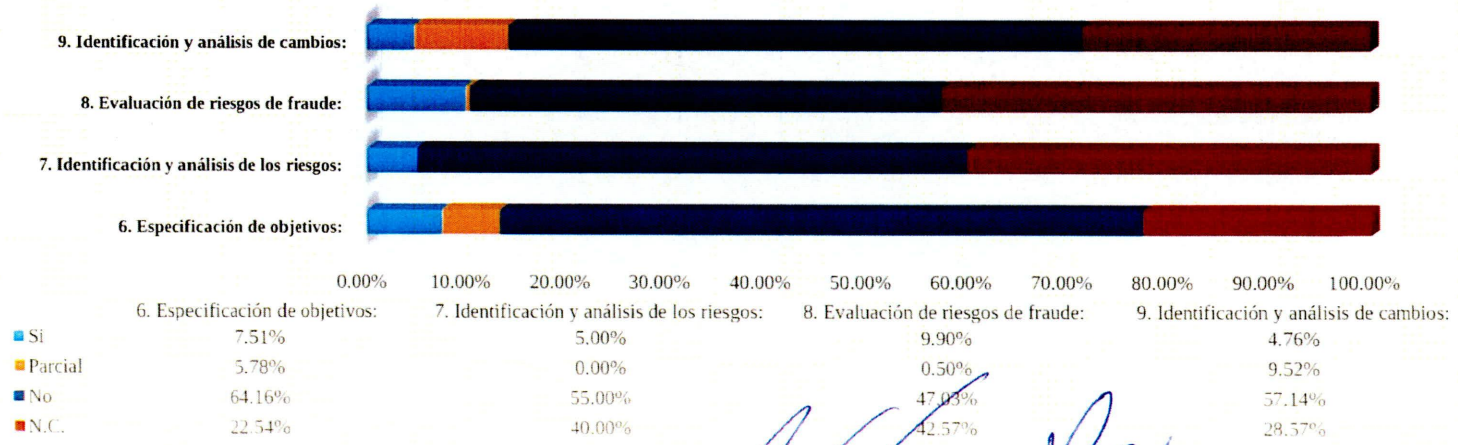
COMPONENTE II - EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Evaluación de los Riesgos	Si	Parcial	No	N.C.
Total General	7.41%	3.62%	55.34%	33.62%

Resultados por Principios	Si	Parcial	No	N.C.
6. Especificación de objetivos:	7.51%	5.78%	64.16%	22.54%
7. Identificación y análisis de los riesgos:	5.00%	0.00%	55.00%	40.00%
8. Evaluación de riesgos de fraude:	9.90%	0.50%	47.03%	42.57%
9. Identificación y análisis de cambios:	4.76%	9.52%	57.14%	28.57%





C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Lisandro CARDINNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

TRIBUNAL DE CUENTAS FOLIO .....

TRIBUNAL DE CUENTAS FOLIO

ANEXO II.C - INFORME CONTABLE Nº 511 / 2017

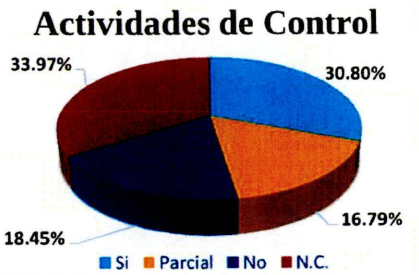
ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

COMPONENTE III - ACTIVIDADES DE CONTROL

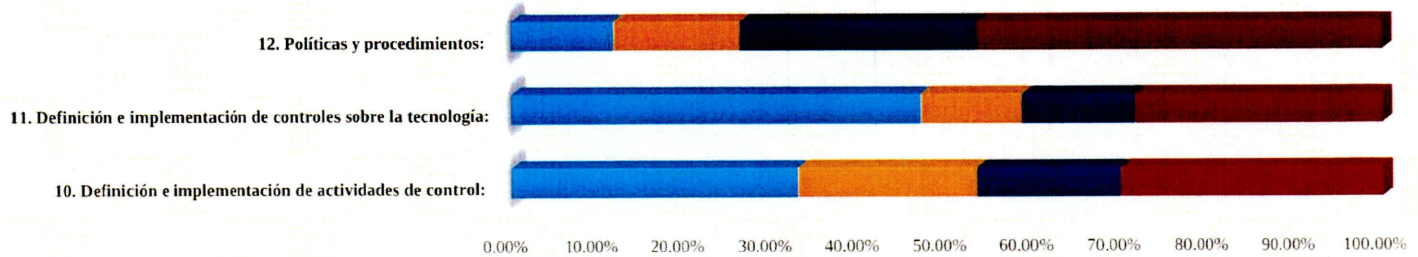
RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Actividades de Control	Si	Parcial	No	N.C.
Total General	30.80%	16.79%	18.45%	33.97%

Resultados por Principios	Si	Parcial	No	N.C.
10. Definición e implementación de actividades de control:	33.10%	20.41%	16.43%	30.05%
11. Definición e implementación de controles sobre la tecnología:	47.12%	11.65%	12.89%	28.33%
12. Políticas y procedimientos:	11.92%	14.51%	27.20%	46.37%



Actividades de Control por principios



10. Definición e implementación de actividades de control:	
Si	33.10%
Parcial	20.41%
No	16.43%
N.C	30.05%

11. Definición e implementación de controles sobre la tecnología:
47.12%
11.65%
12.89%
28.33%

12. Políticas y procedimientos:
11.92%
14.51%
27.20%
46.37%

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

TRIBUNAL DE CUENTAS FOLIO .....

ANEXO II.D - INFORME CONTABLE Nº 511 / 2017

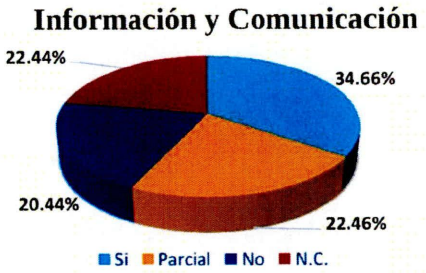
ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

COMPONENTE IV - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

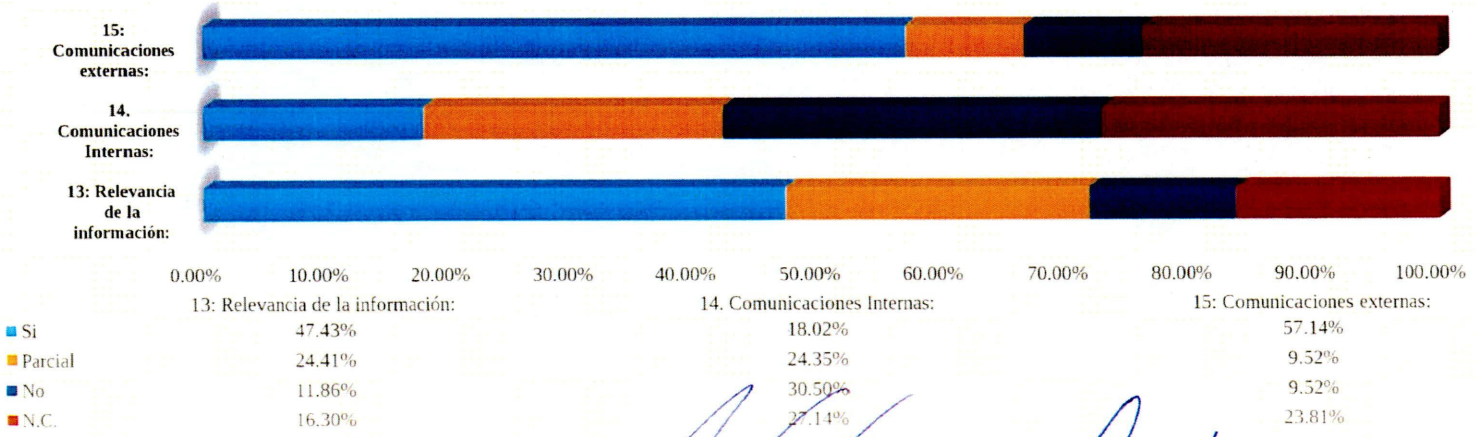
RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Información y Comunicación	Si	Parcial	No	N.C.
Total General	34.66%	22.46%	20.44%	22.44%

Resultados por Principios	Si	Parcial	No	N.C.
13: Relevancia de la información:	47.43%	24.41%	11.86%	16.30%
14. Comunicaciones Internas:	18.02%	24.35%	30.50%	27.14%
15: Comunicaciones externas:	57.14%	9.52%	9.52%	23.81%



Actividades de Control por principios



	13: Relevancia de la información:	14. Comunicaciones Internas:	15: Comunicaciones externas:
Si	47.43%	18.02%	57.14%
Parcial	24.41%	24.35%	9.52%
No	11.86%	30.50%	9.52%
N.C.	16.30%	27.14%	23.81%

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

TRIBUNAL DE CUENTAS FOLIO .....

ANEXO II.E - INFORME CONTABLE Nº 511 / 2017

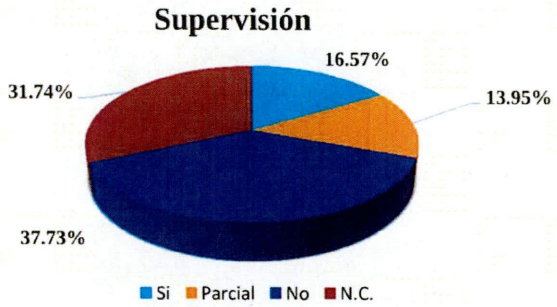
ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS DE PERCEPCIÓN

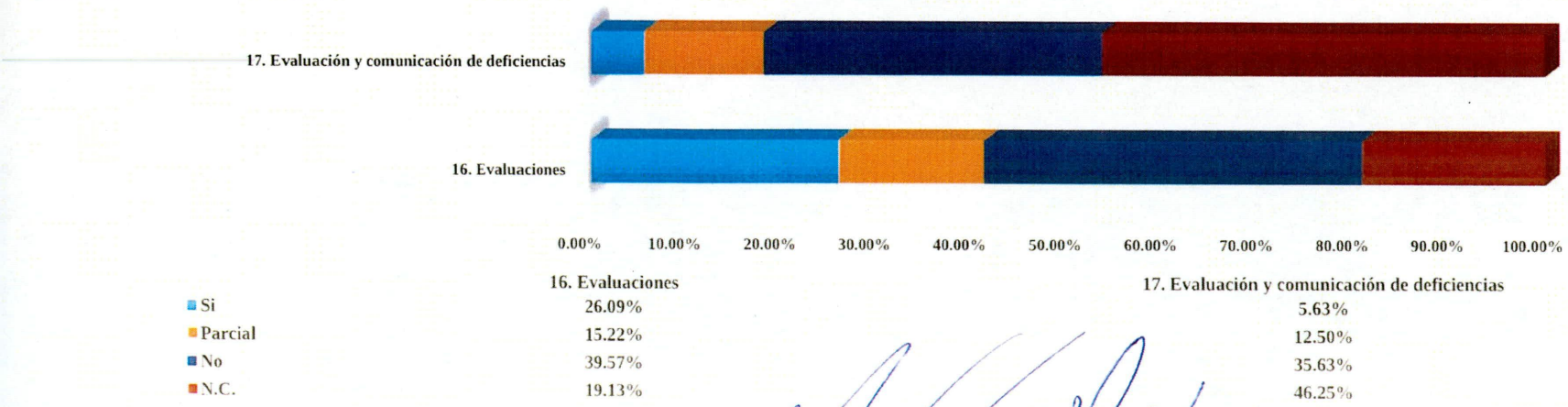
COMPONENTE V -SUPERVISIÓN

RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Información y Comunicación	Si	Parcial	No	N.C.
Total General	16.57%	13.95%	37.73%	31.74%

Resultados por Principios	Si	Parcial	No	N.C.
16. Evaluaciones	26.09%	15.22%	39.57%	19.13%
17. Evaluación y comunicación de deficiencias	5.63%	12.50%	35.63%	46.25%





	16. Evaluaciones	17. Evaluación y comunicación de deficiencias
Si	26.09%	5.63%
Parcial	15.22%	12.50%
No	39.57%	35.63%
N.C.	19.13%	46.25%

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

TRIBUNAL DE CUENTAS FOLIO .....

ANEXO III - INFORME CONTABLE N° 511 / 2017
VALORACION DEL GRADO DE DESARROLLO DE LOS COMPONENTES Y SUS PRINCIPIOS

COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE S/ PERCEPCION	FACTOR DE CORRECCIÓN	PUNTAJE CORREGIDO	GRADO DE DESARROLLO
1. AMBIENTE DE CONTROL	**2.43**	**0.62**	**1.45**	
Principio 1: Integridad y valores éticos	2.76	0.70	1.93	Incipiente
Principio 2: Responsabilidades de supervisión	3.06	0.50	1.53	Incipiente
Principio 3: Estructura, autoridad y responsabilidad	3.15	0.50	1.57	Incipiente
Principio 4: Competencias del personal	1.85	0.70	1.30	Incipiente
Principio 5: Responsabilidad y rendición de cuentas	1.32	0.70	0.93	Crítico
2. EVALUACION DE RIESGOS	**0.54**	**0.90**	**0.48**	
Principio 6. Especificación de objetivos	0.66	0.90	0.60	Crítico
Principio 7. Identificación y análisis de los riesgos	0.25	0.90	0.23	Crítico
Principio 8. Evaluación de riesgos de fraude	0.52	0.90	0.47	Crítico
Principio 9. Identificación y análisis de cambios	0.71	0.90	0.64	Crítico
3. ACTIVIDADES DE CONTROL	**2.31**	**0.77**	**1.81**	
Principio 10. Definición e implementación de actividades de control	2.68	0.70	1.87	Incipiente
Principio 11. Definición e implementación de controles sobre la tecnología	2.94	0.90	2.64	Insuficiente
Principio 12. Políticas y procedimientos	1.32	0.70	0.92	Crítico
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	**3.01**	**0.70**	**2.11**	
Principio 13. Relevancia de la información	3.59	0.70	2.51	Insuficiente
Principio 14. Comunicaciones Internas	2.12	0.70	1.48	Incipiente
Principio 15: comunicaciones externas	3.33	0.70	2.33	Insuficiente
5. SUPERVISION	**1.49**	**0.80**	**1.13**	
Principio 16. Evaluaciones	2.07	0.70	1.45	Incipiente
Principio 17. Evaluación y comunicación de deficiencias	0.91	0.90	0.82	Crítico

Crítico	Componente no desarrollado: El requisito no ha sido desarrollado por la entidad a traves de la gestión y otras actividades.	**0 a 20%**	**0 / 1.0**
Incipiente	Componente desarrollado con limitaciones: El requisito es desarrollado incipientemente a través de actividades de gestión aisladas o como práctica individual, no documentados ni formalizados.	**20% a 40%**	**1.1 / 2.0**
Insuficiente	Componente desarrollado parcialmente: El requisito es desarrollado parcialmente a través de actividades de gestión de los procesos no sistemáticos ni documentados o que se hacen como buenas prácticas del personal responsable.	**40% a 60%**	**2.1 / 3.0**
Adecuado	Componente desarrollado sistemáticamente: El componente se desarrollo de acuerdo a lo requerido por la norma (guías, directivas, intructivos, etc.), aunque restan algunas pocas actividades, procedimientos o controles por implementar para el logro de resultados efectivos.	**60% a 80%**	**3.1 / 4.0**
Satisfactorio	Componente conforme: El requisito es cumplido con resultados efectivos a través de actividades programadas sistematicamente.	**80% a 100%**	**4.1 / 5.0**

Factor de corrección

0.9
0.7
0.5
0.3

El presente tiene por objetivo adecuar, la **percepcion de los empleados y funcionarios** de la Organización (que surgen de las respuestas recepcionadas de las entrevistas y cuestionarios realizados), de acuerdo a la **existencia o no de documentación e información que la respalde.**

Se han establecido 4 factores dentro del rango de 0 a 1.

El factor cuanto más cercano a 0 representa que no obra documentación de respaldo para justificar la respuesta recepcionadas y por el contrario cuanto más cercano a 1 representa que las respuestas se corresponden con la realidad relevada de la documentación e información de la Organización.

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

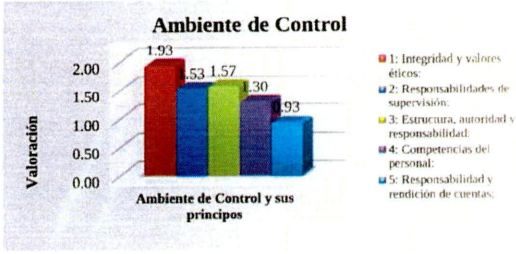
C.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

TRIBUNAL DE CUENTAS
FOLIO

ANEXO IV - INFORME CONTABLE N° 511 / 2017
GRADO DE DESARROLLO DE LOS COMPONENTES Y SUS PRINCIPIOS

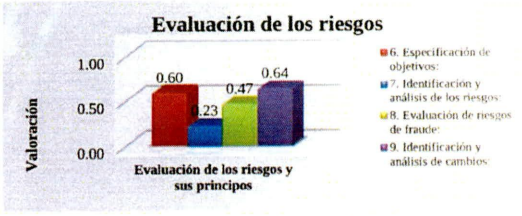
COMPONENTE I - AMBIENTE DE CONTROL
RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Ambiente de Control y sus principos	Valoracion	Desarrollo
1: Integridad y valores éticos:	1.93	Incipiente
2: Responsabilidades de supervisión:	1.53	Incipiente
3: Estructura, autoridad y responsabilidad:	1.57	Incipiente
4: Competencias del personal:	1.30	Incipiente
5: Responsabilidad y rendición de cuentas:	0.93	Crítico



COMPONENTE II - EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS
RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Evaluación de los riesgos y sus principos	Valoracion	Desarrollo
6. Especificación de objetivos:	0.60	Crítico
7. Identificación y análisis de los riesgos:	0.23	Crítico
8. Evaluación de riesgos de fraude:	0.47	Crítico
9. Identificación y análisis de cambios:	0.64	Crítico



COMPONENTE III - ACTIVIDADES DE CONTROL
RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Actividades de control y sus principos	Valoracion	Desarrollo
10. Definición e implementación de actividades de control	1.87	Incipiente
11. Definición e implementación de controles sobre la tecnología	2.64	Insuficiente
12. Políticas y procedimientos	0.92	Crítico



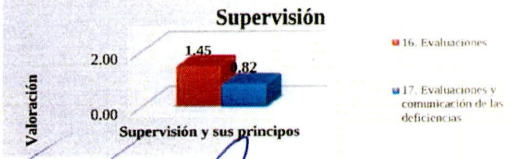
COMPONENTE IV - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Información y Comunicación y sus principos	Valoracion	Desarrollo
13. Relevancia de la información	2.51	Insuficiente
14. Comunicaciones Internas	1.48	Incipiente
15: Comunicaciones externas	2.33	Insuficiente



COMPONENTE V - SUPERVISIÓN
RESULTADOS POR PRINCIPIOS

Supervisión y sus principos	Valoracion	Desarrollo
16. Evaluaciones	1.45	Incipiente
17. Evaluaciones y comunicación de las deficiencias	0.82	Crítico



C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

TRIBUNAL DE CUENTAS FOLIO .....

ANEXO V: EVALUACION E IDENTIFICACION DE RIESGOS Y SU SIGNIFICATIVIDAD

Item	Factor de Riesgo	Tipo de Riesgo		Significatividad	Probabilidad	Nivel de Riesgo	Sector/es Afectado	Acción Propuesta para mitigar los riesgos
		Inherente	De Control					
1	Elevado número de usuarios del Servicio (más de 21.226) (1)	X		Muy significativo	Posible	Medio	Comercial	Aplicar pruebas de cumplimiento sobre los "controles establecidos" en el Sector Comercial a fin de verificar la corrección de los datos del padrón de usuarios.
2	Elevada cantidad de facturas emitidas (más de 28.338 mensual) (1)	X		Muy Significativo	Posible	Medio	Comercial	Aplicar pruebas de cumplimiento sobre los "controles establecidos" en el Dpto. Comercial a fin de verificar la corrección de la facturación de los servicios.
3	Entidad autárquica de derecho público dependiente del Poder Ejecutivo Provincial, debiendo cumplir normas legales y de procedimientos de contratación establecidas por los órganos rectores de los sistemas financieros de la Administración Pública Provincial.	X		Significativo	Improbable	Bajo	Todos	En virtud del nivel de riesgo determinado no se sugiere realizar ninguna acción para el presente.
4	Descentralización geográfica de la Organización (Ushuaia, Tolhuin y Paso Fronterizo San Sebastián)	X		Significativo	Posible	Medio	Todos	Aplicar pruebas de cumplimiento sobre los "controles establecidos" en el Sector Comercial a fin de verificar la corrección de los datos del padrón de usuarios de la Ciudad de Tolhuin y Paso Fronterizo San Sebastián.
5	Emergencia del Sector eléctrico para la ciudad de Ushuaia (Leyes Provinciales 1100 y 1179) y Tolhuin, Almanza y Paso Fronteriso San Sebastian (Ley Provincial 1182)	X		Significativo	Improbable	Bajo	Todos	En virtud del nivel de riesgo determinado no se sugiere realizar ninguna acción para el presente.
6	La Institución posee una estructura orgánica desactualizada con cargos críticos vacantes y manuales de misiones y funciones que no abarca la totalidad de la Organización		X	Significativo	Posible	Medio	Todos	Realizar un relevamiento a fin de establecer que todos los procesos críticos tengan asignados los recursos humanos y materiales necesarios para cumplir con sus misiones y funciones
7	Inexistencia de Manuales de procedimientos administrativo que determinen claramente la distribución de las tareas que cada empleado debe realizar a fin del cumplimiento de los objetivos		X	Muy significativo	Probable	Alto	Todos	Ampliar la muestra sujeta a verificación en los procesos críticos
8	Reclamos de Usuarios: falta de integridad de la información. Ausencia de registros de control y seguimiento conforme normativa vigente		X	Muy significativo	Posible	Alto	Todos	Determinar una pequeña muestra de los reclamos recibidos en el período bajo análisis a fin de establecer las principales causas que los originan. Verificar posibles ausencia de reclamos de usuarios sin ser atendidos
9	Gran cantidad de procesos realizados a través de programas informáticos (base de datos - facturación - cuentas corrientes usuarios - cobranza)		X	Significativo	Improbable	Bajo	Todos	Realizar pruebas globales de razonabilidad de los reportes que emite el sistema. Asimismo determinar una muestra de operaciones a fin de establecer que los datos procesados en el sistema sean correctos de acuerdo a la documentación de respaldo. Verificar las tareas de actualización de los parámetros del sistema

Referencias
(1) Promedio período comprendido entre mayo a Octubre 2017

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICACION	FACTORES DE RIESGOS	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
MINIMO	NO SIGNIFICATIVO	NO EXISTEN	REMOTA
BAJO	SIGNIFICATIVO	ALGUNOS DE MENOR IMPORTANCIA	IMPROBABLE
MEDIO	MUY SIGNIFICATIVO	EXISTEN ALGUNOS	POSIBLE
ALTO	MUY SIGNIFICATIVO	EXISTEN VARIOS Y SON IMPORTANTES	PROBABLE

C.P. Juan Pablo OTAÑEZ GIMENEZ
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia

C.P. Lisandro CAPANNA
AUDITOR FISCAL
Tribunal de Cuentas de la Provincia