



## CONTROLES ECONOMICOS REGULATORIOS DESPLEGADOS EN EL PERÍODO 2016 - 2017

Tema	Descripción	2016	2017	Total Período auditado	Temas analizados
ASISTENCIA ECONOMICA TRANSITORIA	Verificar el accionar de las Licenciatarías en cumplimiento con lo normado en la asistencia económica transitoria brindada por el Estado Nacional.	26	22	48	48
AUDITORIA COMERCIALIZADORAS	Constatar la razonabilidad, integridad y consistencia de las DDJJ presentadas mensualmente en el marco del cumplimiento de la Resolución ENRG N° 421/97 (t.o. 478/97), por los comercializadores de gas natural al ENARGAS.	15	17	32	32
OPERATORIA DISTRIBUIDORAS CON COMERCIALIZADORAS DE GAS	Evaluar la información remitida por la Licenciataria, en carácter de declaración jurada, relativa al correlato existente entre los volúmenes de gas natural recibidos por cuenta y orden de los comercializadores en city gate y los entregados a sus clientes que operan dentro de su área de licencia	12	11	23	23
CD 2067	A partir del primero de Abril de 2016 queda sin efecto a raíz del dictado de la Resolución MINEM N° 28/16. Hasta ese momento se verificaba el cumplimiento en la presentación de la documentación requerida, como así también la consistencia de los datos con los registros de la Prestataria.	212	26	238	
VERIFICACION CFG I - CE II	Verificar el cumplimiento, por parte de las empresas de lo establecido en la normativa vigente respecto del Cargo Fideicomiso Gas I y Específico II, en lo concerniente a los aspectos formales y de consistencia del contenido de las Declaraciones Juradas remitidas y su concordancia con la Base de datos.	132	153	285	285
COMPRA DE GAS	Relevar la información relacionada con los precios unitarios pagados en \$ por m3 inherentes a las compras de gas natural que efectúa la Licenciataria a sus respectivos productores, verificando su correlato con las registraciones contables las cuales se exteriorizan a través de las respectivas cuentas corrientes de compra de gas natural.	16	78	94	
CONTROL SEGMENTACION / CATEGORIZACIÓN	Verificar la adecuada aplicación de la normativa de Segmentacion/Categorización a los usuarios	21	5	26	
CUENTA CORRIENTE PRODUCTORES	Constatar que la información presentada por los sujetos por las compras de gas natural por redes para el servicio completo, sea concordante con las registraciones contables de las mismas.	9	91	100	
DDJJ PRODUCTORES	Verificar el adecuado cumplimiento por parte de las Licenciatarías y SDB que adquieren su propio gas, de las instrucciones normadas en la Resolución. Focalizando la composición de ventas a usuarios y esta con la DDJJ remitida a Productores	20	62	82	
F.O.C.E. GAS	Constataciones de los desembolsos económicos derivados de las obras ejecutadas con el Fondo para Obras de Consolidación y Expansión	75	12	87	
FINANCIACIONES	Verificar el cumplimiento por parte de las empresas, de la normativa vigente relacionada con la financiación de la construcción de instalaciones internas, obras externas y la adquisición de bienes y/o servicios asociados al servicio de gas	6	16	22	
FONDO COMPENSADOR	Verificar la razonabilidad del balance de percepción y traslado del recargo artículo 75 de la Ley 25.565 y el adecuado cumplimiento documental y contable de las DD.JJ. trimestrales presentadas por las empresas según normativa vigente		26	26	
IMPUESTO A LOS DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS a sus usuarios	Verificar la conciliación de los importes abonados (No computables como Crédito Impositivo – Solo Actividad Regulada) por las empresas respecto de las sumas facturadas	2	34	36	
IMPUESTOS MUNICIPALES Y PROVINCIALES	Verificar el tratamiento dispensado por las Licenciatarías en relación a los impuestos, tasas y contribuciones municipales y provinciales de los importes facturados (percepción) y depositados por cuenta y orden de terceros.		4	4	
INCIDENCIA INGRESOS BRUTOS (RES. ENRG 658/19 "Incidencia del Impuesto sobre los Ingresos Brutos",	Constatar que las empresas den cumplimiento a lo estipulado en los Anexos II y III de la Resolución ENARGAS N° 658/98, en lo atinente a la registración contable de los importes facturados a los usuarios de gas por redes, en concepto de		8	8	



## CONTROLES ECONOMICOS REGULATORIOS DESPLEGADOS EN EL PERÍODO 2016 - 2017

Tema	Descripción	2016	2017	Total Período auditado	Temas analizados
OBRAS FIDEICOMISOS	Verificar la concordancia entre las autorizaciones emitidas por el ENARGAS en oportunidad de dar curso a las contrataciones de Servicios y Bienes de las obras alcanzadas por los Fideicomisos Financieros específicos, con el contenido de las Notas de Pedido y Órdenes de Compra emitidas por los Gerentes de Proyecto con el objeto de materializar las mismas.	41	2	43	
PLAN DE INVERSIONES OBLIGATORIAS	Constatar el cumplimiento del Cronograma de Desembolsos Mensuales presentados por las Licenciatarias (Distribuidoras, Transportistas y Redengas S.A.) en el marco de las Resoluciones Tarifarias vigentes.	73		73	
PLAN DE INVERSIONES OBLIGATORIAS 2016	Verificar el cumplimiento por parte de las Licenciatarias del Cronograma de Desembolsos Mensuales presentado en el marco de la Resoluciones vigentes		113	113	
PLAN DE INVERSIONES OBLIGATORIAS 2017	Verificar el cumplimiento por parte de las Licenciatarias del Cronograma de Desembolsos Mensuales presentado en el marco de la Resoluciones vigentes		174	174	
PLAN INVERSIÓN TRANSPORTISTAS	Realizar un seguimiento en lo atinente a su consideración como pago a cuenta de lo acordado en la cláusula 2.1 del Acuerdo Transitorio.	29	9	38	
READECUACIÓN TARIFARIA TRANSPORTISTAS	Constataciones económicas de las obras ejecutadas a raíz de la adecuación tarifaria prevista en el acuerdo transitorio con la UNIREN.	12		12	
REGIMEN COMPRE TRABAJO ARGENTINO	Verificar el cumplimiento por parte de las empresas del Régimen de Compre Trabajo Argentino dispuesto por el Decreto N° 909/2000, la Ley N° 25.551 y el Decreto N° 1600/02, en las compras y/o contrataciones efectuadas durante el año calendario	17	9	26	
RENOVACIÓN LICENCIAS	Verificar el grado de cumplimiento sobre los temas específicos aplicados a las SDB, y verificar si tienen procesos sancionatorios.	3	1	4	
RESOLUCION 3961/16	Evaluar el cumplimiento por parte de la Licenciataria del procedimiento reglado para la adecuación de la tarifa correspondiente al servicio de transporte con destino a usuarios residenciales de acuerdo a lo establecido en la sentencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación del 18/08/2016	25	11	36	
RTI-GASTOS	Analizar la composición de los saldos incluidos en el Anexo H "Cuadro de Gastos" del balance correspondiente al año 2015.	62	26	88	
SUBSIDIO PATAGONICO	Verificar la razonabilidad de los montos reclamados por las empresas en concepto de subsidios, como así también, el proceso de facturación de los volúmenes consumidos por los usuarios subsidiados considerando la incidencia de las tarifas plenas y diferenciales.	5		5	5
TASAS Y CARGOS	Verificar si la facturación de tasas y cargos por servicios prestados por las empresas se corresponden a cargos autorizados por el ENARGAS, si los valores percibidos son concordantes con los importes vigentes y si se facturaron cargos no complementarios por servicios efectivamente realizados.	38	16	54	
GASODUCTO CORDILLERANO	Determinar si los fondos provenientes de la venta de transporte de gas percibidos por T.G.S. S.A. en cumplimiento de la Carta Intención del 24/04/06 Oferta TF-147 y lo establecido en las cláusulas 13° y 14° del Dec. 959/2004 Oferta TF-125 fueron transferidos a la TESORERÍA GENERAL DE LA NACIÓN mediante el depósito en la cuenta respectiva.	1	1	2	
OTROS PROCESOS ECONOMICOS REGULATORIOS	Verificaciones puntuales de actividades no programadas	9	4	13	
<b>Totales</b>		<b>861</b>	<b>931</b>	<b>1792</b>	<b>393</b>
<b>% Universo analizado</b>					<b>21,93%</b>