

2023

Informe de Auditoría N°03- UAI#FASE-2023

CIERRE CUENTA DE INVERSIÓN 2022

FASE - UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



Informe de Auditoría N°03-UAI#FASE-2023

Informe Ejecutivo

El presente informe tiene por objeto evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestaria y contable utilizados por Ferrocarriles Argentinos Sociedad del Estado (FASE) con relación a la Cuenta de Ahorro, Inversión, Financiamiento (CAIF) correspondiente al Ejercicio 2022, incluyendo la metodología establecida a los fines de elaborar la documentación requerida por la Secretaria de Hacienda (SH) y la Contaduría General de la Nación (CGN).

La labor de auditoría fue desarrollada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Resolución SIGEN N° 152/2002), las disposiciones del Manual de Control Interno Gubernamental (Resolución SIGEN N° 3/2011) y las Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional (Resolución SIGEN N° 172/2014) y mediante la aplicación del Sistema de Gestión de la Calidad, que esta Unidad certificó de acuerdo con los requisitos del Referencial IRAM N° 13 segunda edición.

Las tareas de campo se llevaron a cabo entre los meses de marzo y abril del ejercicio 2023. A continuación, se presenta una síntesis de las principales tareas realizadas:

- Relevamiento de la operatoria y de las fuentes de información que se utilizan para confeccionar la documentación respectiva.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información presupuestario y contable.
- Cotejo de las transacciones registradas en los sistemas informáticos con la correspondiente documentación respaldatoria; análisis de la suficiencia y veracidad de la misma.
- Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros, y consecuentemente en la Cuenta de Inversión.
- Verificación muestral y comprobación matemática de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros, anexos y estados con registros contables, presupuestarios u otras fuentes de información obtenidos a través de la página de SIFEP.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2022.



**Ferrocarriles
Argentinos S.E.
Argentina**

“40 años de la Recuperación de la Democracia”

- Comprobación del envío en tiempo y forma a la CGN de la documentación elaborada por la Sociedad.

Sobre la base de la tarea realizada, esta UAI informa que el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de FASE resulta suficiente para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la CGN para la confección de la Cuenta de Inversión correspondiente al Ejercicio 2022.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 20 de abril de 2023



I Introducción

El presente Informe se emite a los efectos de cumplimentar lo requerido por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación (SIGEN).

II Objeto

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestaria y contable utilizados por Ferrocarriles Argentinos Sociedad del Estado (FASE) con relación a la Cuenta de Ahorro, Inversión, Financiamiento (CAIF) correspondiente al Ejercicio 2022, incluyendo la metodología establecida a los fines de elaborar la documentación requerida por la Secretaria de Hacienda (SH) y la Contaduría General de la Nación (CGN).

III Alcance y Tareas Realizadas

La labor de auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental aprobadas por Resolución N° 152/2002 SIGEN, y en forma concordante con las disposiciones del Manual de Control Interno Gubernamental aprobado por la Resolución N° 3/2011 SIGEN. Se han utilizado como criterio general las Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional, aprobadas por la Resolución N° 172/2014 SIGEN, y en lo particular, la normativa descripta a continuación:

- Lineamientos para el Planeamiento UAI 2023 (NO-2023-14387977-APN-SIGEN), aprobados por RESOL-2023-77-APN-SIGEN.
- Planeamiento Anual de Trabajo 2023 de la Unidad de Auditoría Interna (UAI) de FASE. (IF-2022-127401192-APN-UAI#MTR)
- Plan Anual SIGEN 2023 (IF-2023-08996160-APN-GPYDNI#SIGEN).

Se aplicó el Sistema de gestión de la Calidad, que esta UAI certificó de acuerdo con los requisitos del Referencial IRAM N° 13 segunda edición.



Resulta competente esta Unidad de Auditoría Interna a mi cargo, en virtud de la asignación de funciones dispuesta mediante RESOL-2023-119-APN-SIGEN, de fecha 24 de febrero de 2023.

Las tareas de campo se llevaron a cabo entre los meses de marzo y abril de 2023. Se realizaron los procedimientos de auditoría que se describen a continuación:

- Relevamiento de la operatoria y de las fuentes de información que se utilizan para confeccionar la documentación respectiva.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información presupuestario y contable.
- Cotejo de las transacciones registradas en los sistemas informáticos con la correspondiente documentación respaldatoria; análisis de la suficiencia y veracidad de la misma. (Control SIFEP)
- Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros, y consecuentemente en la Cuenta de Inversión (Cierre de Ejercicio, gestión Presupuestaria).
- Verificación muestral y comprobación matemática de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros, anexos y estados con registros contables, presupuestarios u otras fuentes de información.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la CGN.
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2022.
- Comprobación del envío en tiempo y forma a la CGN de la documentación elaborada por la Sociedad.

IV Marco de Referencia

- Ley No 24.156 y modificatorias - Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Ley N° 27.591 - Presupuesto General de la Administración Nacional.
- Decreto N° 1.344/2007 - Ley de Administración Financiera. Reglamentación.
- Resolución N° 152/2002 SIGEN - Normas de Auditoría Interna Gubernamental.
- Resolución N° 10/2006 SIGEN - Práctica de auditoría de los procedimientos, registros contables y presupuestarios y demás aspectos de control interno con impacto en la información respaldatoria de la cuenta de inversión.
- Resolución No 3/2011 SIGEN - Manual de Control Interno Gubernamental.



- Resolución No 172/2014 SIGEN - Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional.
- RESOL-2023-119-APN-SIGEN - Designación de competencia Responsable de la UAI.
- RESOL-2023-77-APN-SIGEN – Aprobación de los Lineamientos para el Planeamiento UAI 2023.
- IF-2022-127401192-APN-UAI#MTR - Planeamiento Anual de Trabajo 2023 de la Unidad de Auditoría Interna (UAI) de FASE
- RESOL-2022-246-APN-SH#MEC - Cierre de cuentas Ejercicio 2022 y confección de la Cuenta de Inversión.
- Disposición N° 54/2008 CGN - Información a presentar con relación a la Cuenta de Inversión.
- Disposición N° 71/2010 CGN y modificatorias - Aprobación Manual de Cierre de Cuentas del Ejercicio Anual.
- NO-2022-48281222-APN-SSP#MEC – Pautas para la Presentación Presupuesto 2023 - Empresas Públicas y otros Entes
- NO-2022-63351375-APN-FASE#MTR - Nota GAYF - FASE Presentación Presupuesto preliminar y definitivo FASE 2023.
- DI-2020-5-APN-CGN#MEC - Modificación del Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- INSTRUCTIVO DE TRABAJO N° 04/2023 SNI. - Cuenta de Inversión Ejercicio 2022. Resolución N°10/2006 SIGEN

V Aclaraciones Previas

El presente Informe ha sido elaborado sobre la base de la información y documentación que fuera presentada por FASE, mediante los procedimientos formales vigentes hasta la fecha de emisión del mismo; por lo tanto, esta UAI considera que dicha información y documentación poseen el carácter de definitivas.

Los cuadros, anexos y estados que son parte integrante de la información de la CI correspondiente al periodo anual 2022 han sido elaborados en base a datos surgidos del sistema contable SIGA. Asimismo, se aclara que la Sociedad incorporó a partir del mes de mayo del ejercicio 2022, el sistema contable SAP para su exposición y ejecución presupuestaria/ contable.

De acuerdo a lo manifestado en el párrafo precedente, se describen a continuación los resultados que surgen del análisis y relevamiento de la información presentada por la Sociedad a través del Sistema de Información Financiera para Empresas Públicas, Fondos Fiduciarios y Entes excluidos del Presupuesto de la Administración Nacional (SIFEP):



Cuadro 6 - Estado de la Deuda Pública Indirecta

FASE no cuenta con Deuda Pública Indirecta a informar por el Ejercicio 2022.

Cuadro 10.2 - Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento - Empresas y Sociedades del Estado

Concepto	Monto
Total Ingresos Corrientes (a)	\$ 355.291.981,00
Total Gastos Corrientes (b)	\$ 179.725.799.049,00
Resultado Económico: Ahorro / (Desahorro) (a) - (b): (c)	\$ (179.370.507.068,00)
Total Recursos de Capital (d)	\$ 102.200.106,00
Total Gastos de Capital (e)	\$ 21.322.872,00
Resultado Financiero: Superávit / (Déficit) (c) + (d) - (e):	\$ (179.289.629.834,00)
Total Fuentes Financieras	\$ 411.202.707.381,79
Total Aplicaciones Financieras	\$ 231.913.077.547,79

Cuadro 10.2.1 - Transferencias Corrientes y de Capital - Empresas y Sociedades del Estado

Transferencias Corrientes - Ingresos Corrientes

Concepto	Contable		Total Contable
	Presupuestario	No Presupuestario	
Al Sector Privado	\$ -	\$ -	\$ -
Al Sector Público	\$ 355.291.981,00	\$ -	\$ 355.291.981,00
Al Sector Externo	\$ -	\$ -	\$ -
Total	\$ 355.291.981,00	\$ -	\$ 355.291.981,00

Transferencias Corrientes - Gastos Corrientes



Concepto	Contable		Total Contable
	Presupuestario	No Presupuestario	
Al Sector Privado	\$ -	\$ -	\$ -
Al Sector Público	\$ 300.655.327,00	\$ 179.425.143.722,00	\$ 179.725.799.049,00
Al Sector Externo	\$ -	\$ -	\$ -
Total	\$ 300.655.327,00	\$ 179.425.143.722,00	\$ 179.725.799.049,00

Transferencias de Capital – Recursos de Capital

Concepto	Contable		Total Contable
	Presupuestario	No Presupuestario	
Al Sector Privado	\$ -	\$ -	\$ -
Al Sector Público	\$ 102.200.106,00	\$ -	\$ 102.200.106,00
Al Sector Externo	\$ -	\$ -	\$ -
Total	\$ 102.200.106,00	\$ -	\$ 102.200.106,00

Transferencias de Capital – Gastos de Capital

Concepto	Contable		Total Contable
	Presupuestario	No Presupuestario	
Al Sector Privado	\$ -	\$ -	\$ -
Al Sector Público	\$ 21.322.872,00	\$ -	\$ 21.322.872,00
Al Sector Externo	\$ -	\$ -	\$ -
Total	\$ 21.322.872,00	\$ -	\$ 21.322.872,00

Cuadro 10.2.2 – Detalle de Gastos Corrientes – Bienes y Servicios – Empresas y Sociedades del Estado

Concepto	Contable		Total Contable
	Presupuestario	No Presupuestario	
Bienes de Consumo	\$ 3.855.878,00	\$ -	\$ 3.855.878,00
Servicios no Personales	\$ 68.739.806,00	\$ -	\$ 68.739.806,00
Total Bienes y Servicios	\$ 72.595.684,00	\$ -	\$ 72.595.684,00



Cuadro 10.2.2 – Detalle de Gastos Capital – Inversión Real Directa – Empresas y Sociedades del Estado

Concepto	Contable		Total Contable
	Presupuestario	No Presupuestario	
Formación Bruta de Capital Fijo	\$ 21.322.872,00	\$ -	\$ 21.322.872,00
Incremento de Existencias	\$ -	\$ -	\$ -
Tierras y Terrenos	\$ -	\$ -	\$ -
Activos Intangibles	\$ -	\$ -	\$ -
Total Gastos de Capital - IRD	\$ 21.322.872,00	\$ -	\$ 21.322.872,00

Cuadro 15 – Inventario de Inversiones Financieras

Denominación y Características de los valores	Entidad Bancaria	Moneda	Información Trimestre N° 4		
			Altas	Bajas	Saldo al Cierre
Inversiones Corrientes					
Plazo Fijo Tradicional a 30 días	BNA	PESOS	\$ 150.000.000,00	-	\$ 414.361.459,29
Plazo Fijo Tradicional a 30 días	BNA	PESOS	\$ 115.667.676,00	-	\$ 414.361.459,29
Plazo Fijo Tradicional a 30 días	BNA	PESOS	\$ 140.000.000,00	-	\$ 414.361.459,29
Subtotal			\$ 405.667.676,00	-	\$ 414.361.459,29
Inversiones No corrientes					
Sin movimientos					
Total General			\$ 405.667.676,00	-	\$ 414.361.459,29

Transferencias del Sector Publico Nacional

Código	Transferencias Contables Presup	Transferencias Contables No Presup	SAF	N° de Norma	Observaciones
1.1.7.2.1	153.192.177,00	0,00	FASE 766	5.5.2	Gastos Corrientes
1.2.2.2.1	110.557.200,00	0,00	FASE 766	5.5.7	Gastos de Capital

Estados Contables (EECC)

La Sociedad ingresó al sistema SIFEP solo información preliminar correspondiente al Estado de Situación Patrimonial por el Ejercicio 2022 comparativo con el Ejercicio anterior, debido a que a la fecha de emisión del presente Informe la presentación de los EECC no es exigible según normativa vigente. A continuación, se expone la misma de manera resumida:



Concepto	2020	2021	2022
Activo Corriente	\$ 8.163.460,00	\$ 322.716.192,00	\$ 533.814.328,00
Activo no Corriente	\$ 163.038.325.923,00	\$ 188.607.723.535,00	\$ 299.035.381.691,00
Total Axctivo	\$ 163.046.489.383,00	\$ 188.930.439.727,00	\$ 299.569.196.019,00
Pasivo Corriente	\$ 5.811.467,00	\$ 16.064.135,00	\$ 91.648.368,00
Pasivo No Corriente	\$ -	\$ -	\$ -
Total Pasivo	\$ 5.811.467,00	\$ 16.064.135,00	\$ 91.648.368,00
Patrimonio Neto	\$ 163.040.677.916,00	\$ 188.914.375.592,00	\$ 299.477.547.651,00
Total Pasivo y Patrimonio Neto	\$ 163.046.489.383,00	\$ 188.930.439.727,00	\$ 299.569.196.019,00

Juicios al Estado Nacional

El listado de los juicios en trámite vigentes en FASE al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

CARÁTULA	N° DE EXPEDIENTE	TRIBUNAL INTERVINIENTE	FECHA DE INICIO	MONTO	ETAPA PROCESAL
DODARO MARÍA LAURA C/ FERROCARRILES ARGENTINOS SOCIEDAD DEL ESTADO S/ DAÑOS Y PERJUICIOS	CIV 75.552/15	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL N° 62 – SECRETARIA 92	30/10/15	\$ 166.180	Primera instancia rechazó demanda contra FASE. Segunda Instancia rechazó demanda contra SOFSE, ADIFSE y Nación Seguros
DODARO MARÍA LAURA C/ FERROCARRILES ARGENTINOS SOCIEDAD DEL ESTADO S/ BENEFICIO DE LITIGAR SIN GASTOS	CIV 75.552/15/1	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL N° 62 – SECRETARIA 92	2/11/15	Sin determinar	Beneficio concedido
TABORDA VICENTE R. C/ TRENES ARGENTINOS Y OTROS S/ DAÑOS Y PERJUICIOS	CIV 14.858/2014	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL N° 71 – SECRETARIA 101	14/2/14	\$ 237.500	En etapa de prueba
FERNÁNDEZ LÓPEZ MARÍA LAURA C/ ESTADO NACIONAL MIN. INTERIOR Y TRANSPORTE Y OTROS S/DAÑOS Y PERJUICIOS	CCF 6.313/2015	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL N° 104 – SECRETARIA 42	19/10/15	\$ 500.000	FASE contestó demanda
TOSTO VALENZUELA ROBERTO C/ UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA FERROVIARIO PROVINCIAL Y OTRO S/ DESPIDO	CNT 10.128/2018	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA DEL TRABAJO N° 66	27/3/18	\$ 1.741.290	Primera instancia rechazó demanda contra FASE. Segunda Instancia confirmó. En etapa de Ejecución de Sentencia
LOPEZ, ANA MARIELA C/ ESTADO NACIONAL-MINISTERIO DEL INTERIOR Y OBRAS PÚBLICAS S/BSLG	CAF 17.224/2017/1	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL N° 50 – SECRETARIA 80	16/4/19	\$1.285.200.	Beneficio Concedido



CARÁTULA	N° DE EXPEDIENTE	TRIBUNAL INTERVINIENTE	FECHA DE INICIO	MONTO	ETAPA PROCESAL
MUNICIPALIDAD DE NEUQUEN C/ FERROCARRILES ARGENTINOS SOCIEDAD DEL ESTADO S/APREMIO	602213/2019	JUZGADO DE JUICIOS EJECUTIVOS N° 1 DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN, PROVINCIA DE NEUQUÉN.	5/2/19	\$ 1.521.180	Se hace lugar a la excepción de incompetencia planteada por FASE. Archivado
PULVER, ELISA JUDITH c UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA FERROVIARIO PROVINCIAL Y OTRO S/DESPIDO.	CNT 16.585/2018	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA DEL TRABAJO N° 78.	8/5/18	\$ 584.416	En etapa de prueba.
VARGAS JORGE LUIS JESUS c/ ADMINISTRADORA DE RECURSOS HUMANOS FERROVIARIOS S.A. y OTROS (FASE. SOFSE. BCyL, ADIFSE, ARHF) s/ DESPIDO”	CNT 1533/2018	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EDEL TRABAJO N° 68.	02.02.2018	\$ 9.515.921	FASE contestó demanda.
PASSO (EX RODRIGUEZ), CARLOS ANDRES c/ FERROCARRILES ARGENTINOS (FASE) Y OTROS S/DAÑOS Y PERJUICIOS (ACC.TRAN. C/LES. O MUERTE)	CIV 18598/2020	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL N° 100 – SECRETARIA 34	22/5/20	\$18.469.700	Se fijó audiencia del art. 360 CPCCN
ARANCIBIA, DELIA PATRICIA C/ FERROCARRILES ARGENTINOS SOCIEDAD DEL ESTADO (FASE) S/ DAÑOS Y PERJUICIOS (ACC.TRAN. C/ LES. O MUERTE)	CIV 67038/2020	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL N° 16 – SECRETARIA 31	2/3/21	\$ 4.792.000	En etapa de prueba.
MARTINEZ MARTINEZ, YANINA ANGELA C/ FERROCARRILES ARGENTINOS SOCIEDAD DEL ESTADO (FASE) Y OTRO S/INTERRUPCION DE PRESCRIPCION	CIV 24003/2021	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL N° 16 – SECRETARIA 31	13/4/21	\$ 8.888.000	Beneficio Concedido
MARTINEZ MARTINEZ, YANINA ANGELA C/ FERROCARRILES ARGENTINOS SOCIEDAD DEL ESTADO (FASE) Y OTRO S/DAÑOS Y PERJUICIOS (ACC. TRAN. C/LES O MUERTE) (SOFSE FASE) Dr. Federico Zuleta	CIV 078099/2021	JUZGADO NACIONAL EN PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL N° 16 SECRETARIA 31	12/10/21	\$ 8.888.000	Se realizó audiencia art. 360 CPCCN
ISSLER JUAN CARLOS C/ ESTADO DE LA NACION ARGENTINA-FERROCARRILES ARGENTINOS S/ PRESCRIPCION ADQUISITIVA	FCT 3508/2016	JUZGADO FEDERAL DE CORRIENTES	8/8/16	Sin determinar	En etapa de prueba.
MORE, DARIO ARIEL c/ MCM SECURITY S.R.L. Y OTRO S/ DESPIDO. Dr. Federico Zuleta	CNT 7902/2022	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA DEL TRABAJO N°80	3/10/22	\$ 877.882	Traslado de demanda a FASE
MARTINEZ, NATALIA SOLEDAD Y OTROS C/ FERROCARRILES ARGENTINOS SO. DEL ESTADO S/INDEMN. POR FALLECIMIENTO. Dr Federico Zuleta	CNT 30401/2018	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA DEL TRABAJO N°31	6/9/18	\$ 295.742	FASE contestó demanda. Traba de Litis.
TORMAKH, JAIR C/ ESTADO NACIONAL MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OTROS S/DAÑOS Y PERJUICIOS (ACC. TRAN. C/LES. O MUERTE) Dr. Federico Zuleta	CIV 99132/2021	JUZGADO NACIONAL DE PRIMERA INSTANCIA EN LO CIVIL Nro 62 SECRETARIA N°92	13/12/21	\$ 5.986.950	Decreta nulidad cédulas notificación a FASE.
BELLONI, CLAUDIO ALBERTO C/ ARGENTREN S.A. Y OTROS S/INDEMNIZACION ART. 212	CNT 2435/2017	JUZGADO NACIONAL DE 1RA INSTANCIA DEL TRABAJO NRO. 4	6/8/19	\$ 997.748	Se realizó Audiencia art. 80 LCT
PERALTA CLAUDIA ROSANA C/ TBA SA S/DAÑOS Y PERJUICIOS	CIV 52931/12	JUZGADO CIVIL 60 - SECRETARIA N° 90	30/11/22	\$ 470.890	La actora desistió acción contra FASE
MARTINEZ, JUAN CARLOS C/ POLICIA FEDERAL Y OTROS S/DAÑOS Y PERJUICIOS	FSA 017205/2015	JUSTICIA FEDERAL DE SALTA Dependencia: JUZGADO FEDERAL DE JUJUY 1 - SECRETARIA CIVIL 1	12/10/22	Sin determinar	FASE contestó demanda
AMARILLA, MARIEL SUSANA Y OTRO C/ TRENES ARGENTINOS Y OTROS S/DAÑOS Y PERJUICIOS	CIV 081964/2022	JUZGADO CIVIL 46	21/10/22	\$30.050.000	Notificación de demanda.



CARÁTULA	N° DE EXPEDIENTE	TRIBUNAL INTERVINIENTE	FECHA DE INICIO	MONTO	ETAPA PROCESAL
SEGOVIA, MARCELO EDUARDO C/ ROJAS, NORBERTO OSVALDO Y OTRO S/DAÑOS Y PERJUICIOS (ACC.TRAN. C/LES. O MUERTE)	CIV 039448/2021	JUZGADO CIVIL 13 - SECRETARIA N° 26	4/6/21	\$ 3.719.000	Notificación de demanda.
IGLESIAS EVELINA RUTH	EX-2022-07282376-APN-DSCPRC#MDP	DIRECCIÓN SERVICIO DE CONCILIACIÓN PREVIA EN LAS RELACIONES DE CONSUMO (COPREC) de la DIRECCIÓN NACIONAL DE DEFENSA DEL CONSUMIDOR Y ARBITRAJE DEL CONSUMO – SEC. DE INDUSTRIA Y DES. PRODUCTIVO	24/1/22	\$ 65.427	Interpuso recurso directo en los términos del art. 45 de la LDC
PAJON, OMAR ALBERTO C/ EN - MINISTERIO DE TRANSPORTE - Y OTRO S/AMPARO LEY 16.986X	CAF 65050/2022	JUZGADO FEDERAL EN LO CIVIL Y COM. Y CONT. ADM. DE SAN MARTIN 1 - SECRETARIA 1	28/11/22	Sin determinar	Fase contestó demanda
MEDINA, JUAN LUCAS C/ PERTENECER S.R.L. (EN QUIEBRA) Y OTRO S/DESPIDO	CNT 042411/2017	JUZGADO NACIONAL DE 1RA INSTANCIA DEL TRABAJO NRO. 67	28/2/18	\$ 90.990	Notificación de demanda
QUINTEROS, STELLA MARIS C/ CABRERA, GERARDO OSCAR Y OTROS S/DAÑOS Y PERJUICIOS (ACC.TRAN. C/LES. O MUERTE)	CIV 016253/2019	JUZGADO CIVIL 74 - SECRETARIA N° 104	27/3/19	\$ 3.434.800	Notificación de demanda
SEFFINO, HERNAN FACUNDO C/ ADMINISTRACIÓN DE BIENES DEL ESTADO (AABE)EX ORGANISMO DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES DEL ESTADO(ONABE) Y OTROS S/PRESCRIPCIÓN ADQUISITIVA	FCR 09578/2021	JUZGADO FEDERAL DE ESQUEL - SECRETARIA CIVIL Y COMERCIAL	2/5/22	Sin determinar	Notificación de demanda
BIOSMETICA EXCEL ARGENTINA SRL Y OTROS C/MUNICIPALIDAD DE LA MATANZA Y OTROS S/AMPARO COLECTIVO	FSM 32271/2022	JUZGADO FEDERAL EN LO CIVIL, COMERCIAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO 2- SECRETARÍA 1	-	-	FASE contestó demanda

Pasivos

FASE no cuenta con pasivos asumidos y financiados por la Administración Central y/o el Estado en general a fecha de cierre del Ejercicio 2022.

VI Observaciones

Del relevamiento y análisis de la información y documentación aportada por el auditado, no surgen observaciones que formular.



VII Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada, y con el alcance descrito en el apartado III, esta UAI informa que el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de FASE resulta suficiente para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para la confección de la Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento correspondiente al Ejercicio 2022.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 20 de abril de 2023



**Ferrocarriles
Argentinos S.E.
Argentina**

“40 años de la Recuperación de la Democracia”

ANEXO I – INTEGRANTES DEL EQUIPO DE TRABAJO

Autoridad Máxima de la Unidad de Auditoría Interna

Dr. Federico Cabana

Auditor

Lic. Alejandro Balbo



ANEXO II – Control Interno Sistemas de Información y otros

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

Anexo II A

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático	Año de Implementación	CALIFICACIÓN DE CONTROL INTERNO			Ref obs. N°	SISAC N°
			Suficiente	Suf c/ Salv	Insuficiente		
TESORERÍA	SAP	2022	x				
CONTABILIDAD	SAP	2022	x				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	SAP	2022	x				
COBRANZAS	SAP	2022	x				
RECURSOS HUMANOS	-						
METAS FISICAS	-						
JUICIOS	Planillas Excel/ Word	2016	x				
BIENES DE USO	-						
BIENES DE CONSUMO	-						
OTROS	-						

Anexo II B

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
CUADRO 6	Estado de la Deuda Pública Indirecta							

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
CUADRO 10.2	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Empresas y Sociedades del Estado	X						
CUADRO 10.2.1	Transferencias Corrientes y de Capital - Empresas y Sociedades del Estado	X						
CUADRO 10.2.2	Detalle de Gastos Corrientes -Bienes y Servicios - Empresas y Sociedades del Estado	X						
CUADRO 10.2.3	Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Empresas y Sociedades del Estado	X						
CUADRO 15	Inventario de Inversiones Financieras	X						

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
ESTADO DE JUICIOS	Previsión contable respecto de las sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación y las sentencias adversas de Primera Instancia, y notas en Estados Contables correspondientes a juicios en trámite sin sentencia.							



PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
DEUDA JUDICIAL	Nota a los Estados Contables de la Deuda Judicial efectivamente consolidada, en virtud de la Ley N° 25.344 de Emergencia Económica Financiera.							

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
PASIVOS	Nota a los Estados Contables exponiendo el detalle analítico de los pasivos que por una normativa específica sean asumidos o se establezca su financiación por parte del Estado: Pasivos que la Administración Central asume como propios, y tratamiento de los Pasivos que la Administración Central financiará a través de transferencias al propio ente, como lo establece el Manual de Cierre de Ejercicio aprobado por la Disposición N° 71/10 CGN y modificatorias.							

Estados Contables

PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			REFERENCIA OBS. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
	Suficiente	Sufic. c/ Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior	X						
Estado de Resultados							
Estado de Evolución del Patrimonio Neto							
Estado de Origen y Aplicación de Fondos							
Estado de Situación Patrimonial Resumido							

Anexo II C

Observaciones de Alto Impacto	Acciones Encaradas