



ENARGAS

ENTE NACIONAL REGULADOR DEL GAS

TAREAS DE CIERRE - EJERCICIO 2015

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 384

Unidad de Auditoría Interna



TAREAS DE CIERRE - EJERCICIO 2015

A.- OBJETO

Informar acerca del desarrollo de las tareas propias de cierre del ejercicio 2015, llevadas a cabo de acuerdo a las instrucciones impartidas por la Sindicatura General de la Nación a través de las Resoluciones Nros. 152/95 y 141/97, y en concordancia con el Planeamiento de Auditoría establecido por esta UAI para el presente ejercicio.

B.- ALCANCE

Las actividades de control relativas al cierre de ejercicio 2015 se ejecutaron conforme a los lineamientos establecidos en el Anexo de la Resolución Nro. 152/95 de la Sindicatura General de la Nación.

Los procedimientos de cierre de caja y cortes de documentación se ejecutaron al inicio de las actividades del día 04/01/2016, tanto en la Sede Central como en los Centros Regionales.

A continuación, se detallan las actividades desarrolladas, indicándose, en cada caso, la localización de las mismas.

1.- Arqueos de Fondos y Valores

1.1.- Centros Regionales - Unidad de Coordinación Regional - Fondos Rotatorios Internos

Los arqueos de Fondos Rotatorios y Cajas Chicas en los Centros Regionales y la Unidad de Coordinación Regional, fueron realizados por éstos siguiendo las pautas establecidas por esta Unidad de Auditoría Interna, mediante los correos electrónicos remitidos a tal efecto, el día 29 de Diciembre de 2015.

1.2.- Sede Central - Tesorería

Se efectuaron arqueos de fondos, valores y documentación, incluyéndose los siguientes rubros:



Ente Nacional Regulador del Gas

- Caja Chica Viáticos
- Caja Chica Administración
- Caja Chica GNC
- Caja Chica Control Económico Regulatorio
- Caja Chica Mantenimiento
- Caja Chica Subintervención
- Caja Chica Presidencia
- Valores a depositar (efectivo y cheque)
- Otros Valores (Depósitos en Garantía y Seguros de Edificio y autos)

1.3.- Sede Central - Gerencia de Medio Ambiente y Afectaciones al Dominio

Con respecto al Fondo de Regularización de Servidumbres, se realizaron los arqueos de fondos, valores y documentación en la Gerencia de Medio Ambiente y Afectaciones al Dominio, incluyéndose los siguientes rubros:

- Caja Chica - GMAyAD
- Valores a Depositar (efectivo y cheque) - GMAyAD
- Inversiones - Plazo fijo - GMAyAD
- Inversiones a largo plazo - Obligaciones Negociables - GMAyAD
- Otros valores (Seguros de Edificios y autos) - GMAyAD

2.- Corte de documentación

El corte de documentación fue practicado en Sede Central. Respecto a los Centros Regionales y la Unidad de Coordinación Regional, el corte de documentación fue realizado por éstos, conforme lo instruido oportunamente por esta Unidad de Auditoría Interna.

2.1.- Corte de Ingresos y egresos de fondos

Sede Central

<u>Circuito</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Último N° utilizado</u>	<u>Primer N° en blanco</u>
<u>Ingresos</u>	Nota de Cargo (NC)	7531	7532
	Factura Ventas (FC)	26888	26889
	Recibo (RC)	45012	45013
<u>Egresos</u>	Orden de Pago (OP)	37338	37339
	Cheque Cta. Cte. N° 2184/93	21990507	21990508

Gerencia de Medio Ambiente y Afectaciones al Dominio



Ente Nacional Regulador del Gas

<u>Circuito</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Último N° utilizado</u>	<u>Primer N° en blanco</u>
<u>Ingresos</u>	Plazo Fijo	97	98
<u>Egresos</u>	Orden de Pago (OP)	16661	16662
	Pago de Convenio (FP - N° interno asignado por sistema)	7606	7607
	Cheque Cta. Cte. N° 3280/89	18517644	18517645

Centros Regionales y Unidad de Coordinación Regional

Corte de Chequeras de Cuenta Corriente

<u>Centro Regional</u>	<u>Último N° Utilizado</u>	<u>Primer N° en blanco</u>
Centro	63541149	63541150
Cuyo	02197738	02197739
Noroeste	1889423	1889424
Rosario	173588	173589
Sur	366905	366906
Bahía Blanca	149538	149539
Bariloche	65288124	65288125
Concordia	2392292	2392293
La Plata	2184229	2184230
Mar del Plata	130681	130682
Río Gallegos	64911406	64911407
Río Grande	494233	494234
San Juan	645102	645103
Santa Rosa	101022	101023
Trelew	249888	249889
Tucumán	49054	49055
Unidad de Coordinación Regional	1946023	1946024

2.2.- Corte de disposiciones y transacciones

Sede Central

<u>Circuito</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Último N° utilizado</u>	<u>Primer N° en blanco</u>
<u>Transacciones</u>	Orden de Compra (OC)	180	---
	Boleta de Depósito	10222	10223
	Transferencia bancaria	721	722

DF



Ente Nacional Regulador del Gas

Retención Ganancias (RG)	2426	2427
Retención I.V.A. (RI)	4830	4831
Retención SUSS Gral. (RS)	1937	1938
Retención SUSS Seguridad (RSSEGU)	175	176
Retención SUSS Limpieza	878	879

Gerencia de Medio Ambiente y Afectaciones al Dominio

<u>Circuito</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Último N° utilizado</u>	<u>Primer N° en blanco</u>
<u>Transacciones</u>			
	Orden de Compra (OC)	---	---
	Boleta de Depósito	08778589	08778590 (*)
	Boleta de Depósito (N° por sistema)	11	12
	Transferencia bancaria	18	19
	Retenciones Impositivas	613	614

Ref.: (*) Talonario de boletas de Depósito en desuso.

Secretaría de Directorio

<u>Tipo de Documento</u>	<u>Último N°</u>
Resoluciones	1/3.623
Resoluciones Materialmente Jurisdiccionales	1/712
Expedientes	28.289
Notas emitidas	14.321
Actuaciones	37.534
Disposiciones GA	66

3.- Cierre de Registros

3.1.- Registros Contables

3.1.1.- Listados del Sistema Contable - SOFTLAND: se detallan a continuación los listados contables involucrados en el corte de documentación:

Sede Central - Administración

- a) Control de Transacciones de Tesorería (Boleta de Depósito/Recibos de Cobranza/Orden de Pago/Transferencias bancarias).
- b) Control Notas de Cargo (Notas de Cargo/Facturas).
- c) Listado de control de retenciones - SICORE.
- d) Listado de control de retenciones - Seguridad Social.



Ente Nacional Regulador del Gas

Gerencia de Medio Ambiente y Afectaciones al Dominio

- a) Control de Registros Compras/Pagos (Orden de Pago/Impuesto- Comprobante de Retenciones Impositivas).
- b) Control de Transacciones de Tesorería (Transferencia bancaria/Boleta de Depósito).
- c) Listado de Inversiones.

3.1.2.- Documentación contable: se enumeran los comprobantes o documentos equivalentes constatados en los procedimientos de corte de documentación, a saber:

Sede Central - Administración

- a) Comprobantes de boletas de depósito y cheques.
- b) Constancias de Compras/Pagos.

Gerencia de Medio Ambiente y Afectaciones al Dominio

- a) Certificados de Depósitos Plazo Fijo Nominativo (Banco Nación).
- b) Certificados de tenencia de Obligaciones Negociables.
- c) Comprobantes de boletas de depósito y cheques.
- d) Constancias de Compras/Pagos.

3.2.- Registros Administrativos

3.2.1.- Listados del Sistema de Mesa de Entradas y Salidas

- a) Resoluciones
- b) Resoluciones Materialmente Jurisdiccionales
- c) Expedientes
- d) Notas emitidas
- e) Actuaciones
- f) Disposiciones GA

3.2.2.- Actas de Directorio

Se procedió al corte de documentación verificándose que el Acta de Directorio N° 319, del 02/05/2006, es la última registrada al cierre del ejercicio 2015. Cabe aclarar que, en virtud del Decreto N° 571/07, se dispuso una consecutivamente Intervención transitoria del Organismo Regulador, la que fue prorrogada por plazos de 180 días corridos, conforme lo establecido los Decretos Nros. 1646/2007, 953/08, 2138/2008, 1874/2009, 1038/2010, 1688/2010, 692/2011, 262/2012, 946/2012, 2686/2012, 1524/2013, 222/2014, 2704/2014, 1392/15 y 164/16.

3.2.3.- Registro de Audiencia de Gestión de Intereses



Ente Nacional Regulador del Gas

Se procedió al corte de documentación del libro en que se asientan las audiencias de gestión de intereses (en cumplimiento del Decreto N° 1172/03), verificándose que el último registro se corresponde con la audiencia llevada a cabo el 30/11/2015, la que fuera asentada a fojas 217 del Libro IV.

3.2.4.- Registro de Hojas móviles en reemplazo del Libro Especial art. 52 Ley 20.744 L.C.T.

Se procedió al cierre de las Hojas móviles empleadas en reemplazo del Libro Especial art. 52 Ley 20.744 - L.C.T. -, constatándose que el último registro al 31 de Diciembre de 2015 corresponde a una liquidación de sueldo del mes de Octubre de 2015 asentada en la hoja móvil número 30.026.

C.- OPINIÓN

En opinión de esta UAI las tareas de Cierre del Ejercicio 2015 fueron desarrolladas razonablemente, en tiempo y forma, no surgiendo observaciones que formular.

Buenos Aires, Enero de 2016.

Cra. BEATRIZ SUÁREZ TRILL
GERENTE
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DEL GAS