



Ente Nacional Regulador del Gas

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME UAI N.º 570

TAREAS DE CIERRE - EJERCICIO 2024

INFORME EJECUTIVO

El Objeto del presente trabajo es informar acerca del desarrollo de las tareas propias de cierre del ejercicio 2024, 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.

Los procedimientos de cierres de cajas y cortes de documentación se ejecutaron al inicio de las actividades del día 02/01/2025, tanto en la Sede Central como en las Delegaciones.

En base a la actividad desplegada se concluye que las tareas de Cierre del Ejercicio 2024 fueron desarrolladas razonablemente en tiempo y forma.



INFORME ANALÍTICO

A.- OBJETO

Informar acerca del desarrollo de las tareas propias de cierre del ejercicio 2024, 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 Plan Anual de Trabajo establecido por esta UAI para el presente ejercicio.

B.- ALCANCE

Las actividades de control relativas al cierre de ejercicio 2024 se ejecutaron conforme a los lineamientos establecidos en el Anexo de la Resolución N.º 152/95 de la Sindicatura General de la Nación.

Los procedimientos de cierres de cajas y cortes de documentación se ejecutaron al inicio de las actividades del día 02/01/2025, tanto en la Sede Central como en las Delegaciones.

B.1.- Trabajo Realizado

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

B.1.1.- Arqueos de Fondos y Valores

Delegaciones - Fondos Rotatorios Internos

Los arqueos de Fondos Rotatorios y Cajas Chicas en las Delegaciones fueron realizados por funcionarios de éstas, siguiendo las pautas establecidas por esta Unidad de Auditoría Interna mediante correo electrónico enviado al Departamento de Delegaciones Regionales, remitido a tal efecto el día 18 de diciembre de 2024.

Los arqueos en cuestión totalizan la suma de \$ 34.720.000, de acuerdo a la última adecuación del Fondo Rotatorio aprobada por el Organismo mediante el dictado de la RESOL-2024-88-APN-DIRECTORIO#ENARGAS.

Sede Central - Tesorería

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



Ente Nacional Regulador del Gas

- Caja Chica Administración
- Caja Chica Mantenimiento
- Caja Chica Recursos Humanos y Relaciones Institucionales
- Caja Chica Presidencia
- Plazos Fijos - Fondo de Servidumbres
- Valores a depositar (efectivo y cheque)
- Otros Valores (Depósitos en Garantía y Seguros de Edificio y autos)

Las cajas chicas verificadas ascienden a una suma de \$ 4.500.000, conforme lo reglado en la Resolución citada anteriormente. Con relación a los plazos fijos, se remitieron dos certificados que se encontraban vigentes al cierre del ejercicio; uno de ellos por un valor nominal que asciende a la suma de \$ 194.100.000,00, y el otro por un valor de U\$S 138.817,78.

Con relación al período anterior corresponde aclarar que, por medio del dictado de la RESOL-2024-88-APN-DIRECTORIO#ENARGAS se procedió al cierre de las Cajas Chicas de Viáticos, Patrimonio y Gerencia General.

B.1.2.- Corte de documentación

El corte de documentación fue practicado en Sede Central y en las Delegaciones, en este último caso por los propios funcionarios de cada unidad, conforme lo instruido oportunamente por esta Unidad de Auditoría Interna.

Corte de Ingresos, egresos y transacciones de fondos

Sede Central

<u>Circuito</u>	<u>Tipo de Documento</u>	<u>Último N.º utilizado</u>	<u>Primer N.º en blanco</u>
<u>Ingresos</u>			
	Recibos de recursos (RECI-REC)	139	--
	Recibo de ingresos (RECIBO)	73444	73445
	Informe de recursos de recaudación (IR)	5595	--
	Nota de Cargo (NCARGO)	539-257	--
	Factura Ventas (FC)	49050	49051
	Nota de Crédito (NOTCRE)	628	629
<u>Egresos</u>			
	OP presupuestaria (PRE)		--
		1504	
	OP no presupuestaria (NPR)	209	--



Ente Nacional Regulador del Gas

OP Fondo Rotatorio (OP FR)	120	--
Orden de Pago (OPAGO)	70967	70968
Comprobante de Registro Global (CRG)	38	--

Transacciones

Orden de Compra Abierta (OCA)	55-0007-OCA-24	
Orden de Compra Cerrada (OC)	55-0102-OCC-24	
Rendición de Fondo Rotatorio (RENADM)	205	--
Boleta de Depósito (BD)	11551	11552
Transferencia bancaria (TRANSF)	539-026	--
Retención Ganancias (RG)	5287	5288
Retención I.V.A. (RI)	11694	11695
Retención SUSS Gral. (RSGRAL)	4234	4235
Retención SUSS Seg. (RSSEGU)	314	315
Retención SUSS Limp. (RS)	2108	2109
Modificación de Informes de Recursos (CMIR)	41	--
Comprobante de modificación de Presupuesto (CMC)	74	--
Comprobante de modificación presupuestaria preventiva (CMP)	55	--
Cheque Cta. Cte. N.º 2184/93	1479375	1479376
Cheque Cta. Cte. N.º 3280/89	18517709	18517710

Delegaciones Regionales - Corte de Chequeras de Cuenta Corriente

<u>Delegación Regional</u>	<u>Último N° Utilizado</u>	<u>Primer N° en blanco</u>
Centro	63541428	63541429
Cuyo	261667	261668
Noroeste	555654	555655
Rosario	173828	173829
Sur	367278	367279
Bahía Blanca	149885	149886
Bariloche	32318	32319
Concordia	788017	788018
La Plata	699321	699322
Mar del Plata	130937	130938
Santa Cruz	821553	821554
Río Grande	494489	494490
San Juan	645430	645431
Santa Rosa	101244	101245
Trelew	250171	250172
Tucumán	49562	49563



Ente Nacional Regulador del Gas

Corte de actos administrativos

Sistema GDE

Por medio del GDE, a través de la solapa de Sindicatura, se procedieron a realizar los siguientes cortes de documentación, en formato digital.

<u>Acto Administrativo</u>	<u>Identificación</u>
Resolución	RESOL-2024-934-APN-DIRECTORIO#ENARGAS
Disposición Administrativa	DI-2024-35-APN-GA#ENARGAS
Nota	NO-2024-142754519-APN-GA#ENARGAS
Acta no Directorio (Recepción de bienes y servicios)	ACTA-2024-140336995-APN-GA#ENARGAS

Continuando con el corte del GDE, a través del Tableau, se procedió al cierre de los Expedientes iniciados por el Organismo, el cual se corresponde con la siguiente identificación: EX-2024-142849969-APN-GD#ENARGAS.

Asimismo, se procedió al cierre de los Registros de Legajo Multipropósito (RLM) empleados en el Organismo. Con relación al registro de Comercializadores, se identificó que el último registro a la fecha de corte corresponde al RL-2024-135765190-APN-GDYE#ENARGAS, de fecha 11 de diciembre de 2024. Para el resto de los registros habilitados en RLM (Organismos de Certificación y Almacenadores) no se constataron movimientos hasta esa fecha.

Con relación a las Actas de Directorio, cabe mencionar que mediante el Decreto N.º 55/2023 el Poder Ejecutivo Nacional dispuso la intervención del ENARGAS, la cual fue prorrogada por el Decreto N.º 1023/24 hasta el 9 de Julio del año 2025. Por este motivo no se han producido reuniones del cuerpo colegiado, y no se registraron cambios en los registros correspondientes a las Actas de Directorio.

Registro de Audiencia de Gestión de Intereses

La Secretaría de Directorio informó sobre la apertura del EX-2024-08934483-APN-SD#ENARGAS para el resguardo, en soporte digital, de las audiencias de gestión de intereses (Decreto N.º 1172/03). Del corte digital de esa documentación se verificó que, mediante el Memo ME-2025-00283554-APN-DIRECTORIO#ENARGAS, se notificó el registro de audiencias por gestión de Intereses efectuadas por la Intervención, durante el mes de diciembre 2024.

Registro de Hojas móviles en reemplazo del Libro Especial Art. 52 Ley N.º 20.744 - LCT



Ente Nacional Regulador del Gas

Se procedió al cierre de las hojas móviles empleadas en reemplazo del Libro Especial Art. 52 Ley N.º 20.744 - LCT, verificándose que en el último registro al 31 de diciembre de 2024 consta el Legajo N° 1148 y corresponde al total liquidado por el mes de diciembre.

B.1.3.- Cierre de Registros

Registros Contables

En el Punto B.1.2. del presente Informe se detallan los cortes de registros de los procesos económico-financieros identificados para los circuitos administrativos de ingresos, egresos y transacciones.

Registros Administrativos en formato digital

En dicho numeral se detallan además los reportes de los actos administrativos empleados para el corte de documentación del cierre de ejercicio suministrado por el sistema de Gestión Documental Electrónica.

A su vez, se especifica el cierre de las hojas móviles empleadas en reemplazo del Libro Especial Art. 52 Ley N.º 20.744 - LCT, como así también el corte del expediente conformado para el registro de las Audiencias de Gestión de intereses correspondientes al año cerrado.

C.- CONOCIMIENTO AL AUDITADO

Teniendo en cuenta que no surgen observaciones que formular, el presente informe fue puesto en conocimiento a la Gerencia de Administración, mediante memo ME-2025-17521154-APN-UAI#ENARGAS.

D.- OPINIÓN

En base al Alcance de la tarea definido en el Apartado B, es opinión de esta UAI que las tareas de Cierre del Ejercicio 2024 fueron desarrolladas razonablemente en tiempo y forma.