



Ente Nacional Regulador del Gas

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME UAI N.º 597

TAREAS DE CIERRE - EJERCICIO 2025

INFORME EJECUTIVO

El Objeto del presente trabajo es informar acerca del desarrollo de las tareas propias de cierre del ejercicio 2025, 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 02/01/2026, tanto en la Sede Central como en las Delegaciones.

En base a la actividad desplegada se concluye que las tareas de Cierre del Ejercicio 2025 fueron desarrolladas razonablemente en tiempo y forma.



Ente Nacional Regulador del Gas

INFORME ANALÍTICO

A.- OBJETO

Informar acerca del desarrollo de las tareas propias de cierre del ejercicio 2025, 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 2025 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 02/01/2026, 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 con fecha 22 de diciembre de 2025.

Los arqueos en cuestión totalizan la suma de \$ 69.440.000, de acuerdo a la última adecuación del Fondo Rotatorio aprobada por el Organismo mediante el dictado de la RESOL-2025-108-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 Presidencia
- Plazos Fijos - Fondo de Servidumbres
- Valores a depositar (efectivo y cheques)
- Otros Valores (Depósitos en Garantía y Seguros de Edificio y Automóviles)

Las cajas chicas verificadas ascienden a la suma de \$ 5.200.000, conforme lo reglado en la RESOL-2025-108-APN-DIRECTORIO#ENARGAS. 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 de \$ 270.660.895,53 y el otro por un valor de U\$S 140.214,69.

Con relación al período anterior corresponde aclarar que, a través de la Resolución citada, se instruyó al cierre de la Caja Chica de Recursos Humanos y Relaciones Institucionales.

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><i>Circuito</i></u>	<u><i>Tipo de Documento</i></u>	<u><i>Último N.º utilizado</i></u>	<u><i>Primer N.º en blanco</i></u>
<u><i>Ingresos</i></u>			
	Recibos de recursos (RECI-REC)	66	--
	Recibo de ingresos (RECIBO)	76709	76710
	Informe de recursos de recaudación (IR)	5517	--
	Nota de Cargo (NCARGO)	510-081	--
	Factura Ventas (FC)	51526	51527
	Nota de Crédito (NOTCRE)	687	688
<u><i>Egresos</i></u>			
	OP presupuestaria (PRE)	1614	--
	OP no presupuestaria (NPR)	214	--
	OP Fondo Rotatorio (OP FR)	108	--
	Orden de Pago (OPAGO)	75100	75101



Ente Nacional Regulador del Gas

Comprobante de Registro Global (CRG) 59 --

Transacciones

Orden de Compra Abierta (OCA)	55-0011-OCA-25	
Orden de Compra Cerrada (OC)	55-0107-OCC-25	
Rendición de Fondo	176	--
Rotatorio (RENADM)		
Boleta de Depósito (BD)	--	--
Anulación de rendición administrativa de fdo. Rotatorio (ARADM)	3	--
Transferencia bancaria (TRANSF)	551-019	--
Retención Ganancias (RG)	5893	5894
Retención I.V.A. (RI)	12378	12379
Retención SUSS Gral. (RSGRAL)	2171	2172
Retención SUSS Seg. (RSSEGU)	329	330
Retención SUSS Limp. (RS)	4741	4742
Modificación de Informes de Recursos (CMIR)	14	--
Comprobante de modificación de Presupuesto (CMC)	64	--
Comprobante de modificación presupuestaria preventiva (CMP)	67	--
Cheque Cta. Cte. N.º 2184/93	1479405	1479406
Cheque Cta. Cte. N.º 3280/89	18517709	18517710 (*)

(*) El último movimiento reflejado por este medio de pago data de Diciembre de 2023.

Delegaciones Regionales - Corte de Chequeras de Cuenta Corriente

<u>Delegación Regional</u>	<u>Último N° Utilizado</u>	<u>Primer N° en blanco</u>
Centro	63541430	63541431
Cuyo	261669	261670
Noroeste	555655	555656
Rosario	173828	173829
Sur	367279	367280



Ente Nacional Regulador del Gas

<i>Bahía Blanca</i>	149886	149887
<i>Bariloche</i>	32320	32321
<i>Concordia</i>	788018	788019
<i>La Plata</i>	699325	699326
<i>Mar del Plata</i>	130938	130939
<i>Santa Cruz</i>	821559	821560
<i>Río Grande</i>	494490	494491
<i>San Juan</i>	645432	645433
<i>Santa Rosa</i>	101245	101246
<i>Trelew</i>	250183	250184
<i>Tucumán</i>	49564	49565

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-2025-1025-APN-DIRECTORIO#ENARGAS
Disposición Administrativa	DI-2025-57-APN-GA#ENARGAS
Nota	NO-2025-144420667-APN-GPU#ENARGAS
Acta no Directorio (Recepción de bienes y servicios)	ACTA-2025-144420667-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-2025-144288085-APN-GPU#ENARGAS.

Asimismo, se procedió al cierre de los Registros de Legajo Multipropósito (RLM). Con relación al registro de Organismos de Certificación no se constataron movimientos hasta la fecha de corte (31/12/2025). Para el resto de los registros habilitados en el RLM se detalla a continuación el resultado de las labores de cierre.

<u>Registro</u>	<u>Identificación</u>
Comercializadores	RL-2025-143537298-APN-GDYE#ENARGAS
Almacenadores	RL-2025-122624142-APN-GIYN#ENARGAS

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 prorrogado por los Decretos Nros. 1023/24 y 370/2025. En el Art. 2º del último Decreto citado se prorroga la intervención hasta el 09/07/2026, o hasta que se encuentre constituido, en funcionamiento y



Ente Nacional Regulador del Gas

designados los miembros del Directorio del ENTE NACIONAL REGULADOR DEL GAS y LA ELECTRICIDAD. 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-2025-09448009--APN-SD#ENARGAS para el resguardo, en soporte digital, de las audiencias de gestión de intereses informadas por los funcionarios obligados (Decreto N.º 1172/03). Del corte digital de esa documentación se verificó que, mediante el Memo ME-2025-144293738-APN-DIRECTORIO#ENARGAS, se notificó el registro de audiencias por gestión de Intereses efectuadas por la Intervención, durante el mes de diciembre 2025.

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

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 2025 consta el Legajo N° 1157 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



Ente Nacional Regulador del Gas

Teniendo en cuenta que no surgen observaciones que formular, el presente Informe fue puesto en conocimiento a la Gerencia de Administración, mediante memo ME-2026-15126941-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 2025 fueron desarrolladas razonablemente en tiempo y forma.