

INFORME UAI-ORSNA N° 01/2022

CIERRE EJERCICIO ECONOMICO 2021

INFORME N°1/2021

CIERRE EJERCICIO ECONOMICO 2021

I. Objetivo de la auditoría

Realizar una auditoría respecto de la razonabilidad de la información, contenida en los cuadros y anexos suministrados por el Organismo a la CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, que conforman en su conjunto el Cierre de Ejercicio Económico al 31/12/2021.

II. Alcance de la tarea de auditoría

En el presente informe, se han analizado los cuadros y anexos elaborados de acuerdo a lo dispuesto en la Disposición N°71/10 de la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION (y sus modificatorios), y que conforman en su conjunto el Cierre de Ejercicio Económico del ORGANISMO REGULADOR DEL SISTEMA NACIONAL DE AEROPUERTOS al 31/12/2021.

Asimismo, se han llevado a cabo los procedimientos de cierre de ejercicio establecidos en la Resolución SIGEN N°152/95 a saber:

- a) Arqueo de fondos y Valores
- b) Corte de Documentación
- c) Cierre de Libros

Se ha procedido a relevar los siguientes expedientes:

EX-2021-66695236-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-69448108-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-75253089-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-75699625-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-77619237-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-78204438-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-78679324-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-80436661-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-86503502-APN-USG#ORSNA
EX-2021-88619515-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-90476398-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-91770751-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-93072403-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-97004204-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-97054252-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-97630006-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-99811135-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-102227640-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-103131840-APN-GAYP#ORSNA

EX-2021-106757544-APN-USG#ORSNA
EX-2021-108398078-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-109562125-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-112173397-APN-GAYP#ORSNA
EX-2021-117370387-APN-USG#ORSNA
EX-2021-117371288-APN-USG#ORSNA
EX-2021-126057253-APN-USG#ORSNA

La tarea fue realizada, de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

III. Marco de referencia

- Ley N° 27.591: Ley de Presupuesto correspondiente al ejercicio 2021.
- Decisión Administrativa DECAD-2021-4-APN-JGM: Distribución del Presupuesto 2021.
- Resolución 152/95 SGN: Procedimientos de Cierre de Ejercicio.
- Resolución RESOL-2021-215-APN-SH#MEC: Cierre de cuentas correspondientes al ejercicio 2021.
- Disposición N°71/2010 CGN: Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- IF-2021-125675188-APN-CGN#MEC: Manual de Cierre 2021.
- Manual de Contabilidad de la Contaduría General de la Nación:
<https://www.argentina.gob.ar/economia/sechacienda/cgn/manualcontabilidadgubernamental>.
- Resolución ORSNA RESFC-2021-49-APN-ORSNA#MTR: Manual de Procedimiento para la solicitud y rendición de viáticos, gastos de movilidad, órdenes de pasajes y gastos eventuales.

IV. ACLARACIONES PREVIAS

Las aclaraciones previas se exponen en el Anexo del presente Informe.

V. OPINION DEL AUDITADO

Respecto de la Observación A.1 (ME-2022-31368681-APN-GAYP#ORSNA):

A LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PRESUPUESTO:

Me dirijo a usted, en virtud del INFORME UAI-ORSNA N° 01/2022 relativo al Cierre del Ejercicio Económico 2021 y, en particular, sobre las observaciones realizadas respecto al Arqueo de Fondos y Valores.

Esta Área de Tesorería opina que, en cuanto a la observación vertida en el referido informe como en anteriores, correspondiente a gastos realizados con anterioridad al ejercicio presupuestario 2020 que aún se encuentran pendientes de reposición, se ha advertido de que tal hallazgo surge de una diferencia compuesta de varios factores.

Realizado el análisis de la situación, se informa que el Área de Tesorería ha gestionado las averiguaciones pertinentes y, en consecuencia, resultaría posible subsanar tal situación durante el mes de abril del presente año.

Respecto de la Observación A.2 (ME-2022-30818205-APN-GAYP#ORSNA):

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. en relación al MEMO-2022-27962555-APN-UAI#ORSNA, referido al “Cierre Ejercicio Económico 2021” y atento a las observaciones contenidas en el ANEXO: A.2) “Cuenta de Inversión” - puntos 1 y 2), se embebe para su conocimiento NO-2022-29698359-APN-GAYP#ORSNA de fecha 29 de marzo de 2022, dirigida a la Dirección de Procesamiento Contable del Ministerio de Economía: “...por la cual solicitó que se le informe la cantidad de causas judiciales donde este ORGANISMO REGULADOR DEL SISTEMA NACIONAL DE AEROPUERTOS (ORSNA) actúa en carácter de demandado; y a efectos de rectificar nuestra anterior Nota NO-2022-27274080-APN-GAYP#ORSNA, de fecha 22 de marzo de 2022...”

VI. CONCLUSION

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descripto en II, y las aclaraciones previas descriptas en IV, informo que la información contenida en los Cuadros y anexos que conforman el Cierre del Ejercicio Económico del ORGANISMO REGULADOR DEL SISTEMA NACIONAL DE AEROPUERTOS al 31/12/2021, resultan razonable.

Buenos Aires, 5 de abril de 2022

ANEXO

A) OBSERVACIONES:

A continuación se exponen las observaciones

A.1) Arqueo de Fondos y Valores

Conciliación:

De los expedientes analizados se observa:

- Gastos realizados con anterioridad al año 2021, que aún se encuentran pendientes de reposición.
Dicha situación fue planteada en el Informe UAI N°1/2021 correspondiente al Cierre de Ejercicio 2020, no habiendo sido regularizado al momento de realizar el presente informe.

Viáticos

De los expedientes analizados se observa:

- Viáticos que, una vez comunicado a los comisionados la obligación de presentar la rendición dentro de las 72 horas de concluida la comisión¹ por parte del Area de Tesorería, se presentan las Declaraciones Juradas de las rendiciones correspondientes, y se procede a la liquidación final, fuera de dicho plazo (observación realizada inicialmente en el Informe UAI N°1/2020).
- Casos, en los cuales se han entregado nuevos anticipos sin la correspondiente rendición del anticipo anterior, incumpliendo así con el "Manual de Procedimiento para la solicitud y rendición de viáticos, gastos de movilidad, órdenes de pasajes y gastos eventuales", que establece que la Gerencia de Administración y Presupuesto, no dará curso al pago de nuevos anticipos cuando existieran anteriores sin rendir, excepto cuando se trate de personal con residencia habitual en el interior del país (Apartado 14.a del Manual, aprobado mediante Resolución RESFC-2021-49-APN-ORSNA#MTR).

No obstante lo mencionado respecto de los hallazgos detectados vinculados con el procedimiento de viáticos, esta Unidad entiende que, dada la situación particular del año analizado, respecto del régimen de no presencialidad del personal del ORSNA, dicha situación no amerita una observación, no obstante merece ser mencionado a fin de evitar que dichas situaciones, puedan repetirse en el presente ejercicio, en el cual el personal se encuentra desarrollando sus tareas de manera presencial.

¹ Numeral 6.1 del Manual de Procedimiento para la solicitud y rendición de viáticos, gastos de movilidad, órdenes de pasajes y gastos eventuales.: 6.1. El agente debe rendir el saldo pendiente de los fondos percibidos en concepto de anticipo de viáticos dentro de las SETENTA Y DOS (72) horas del regreso a su lugar de asiento habitual, haciendo constar motivo de la misión, el tiempo de duración, las fechas y horas de salidas y de arribos, total percibido y total utilizado, junto con los pasajes y demás documentaciones que permitan acreditar esas circunstancias a través de la "Rendición de Comisión de Servicio" (RENCs) del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE). El documento se suscribe conjuntamente con el máximo responsable jerárquico de la Gerencia o Unidad requirente o, en su caso, un integrante del Directorio. Una vez generado el documento se vincula al expediente."

A.2) Cuenta de Inversión

Nota a los Estados Contables:

- 1) En el Manual de Cierre del Ejercicio 2021 en el apartado Juicios al Estado Nacional se establece que:

*“Los Organismos Descentralizados y las Instituciones de la Seguridad Social deberán registrar como deuda corriente y no corriente, según se encuentren incluidos o no en el Presupuesto General de Recursos y Gastos del Ejercicio siguiente al que se cierra, las sentencias firmes en los términos del artículo 170 de la Ley N° 11.672 – Complementaria Permanente de Presupuesto – (t.o. 2014), constituir la pertinente previsión contable respecto de las sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación y las sentencias adversas en primera instancia, **consignar mediante nota a los Estados Contables las correspondientes a juicios en trámite sin sentencia.** De corresponder, deberán indicar en tales notas la inexistencia de las situaciones antes mencionadas.”*

En las Nota 10 (Contingencias) el Organismo Informa que los importes reclamados por juicios contra el Organismo Regulador del Sistema Nacional de Aeropuertos en trámite sin sentencia, ascienden a \$ 88.921.055,16.

Sin embargo, dicho monto contiene información sobre Juicios en trámite sin sentencia en la cual el ORSNA no es el actor demandado, por un monto de \$73.695.427,21, los que no deberían estar incluidos ya que no son por juicios contra el Organismo Regulador del Sistema Nacional de Aeropuertos.

Dicha situación ya fue observada en el Informe UAI N°1/2021 respecto del Cierre del Ejercicio 2020.

- 2) En el Manual de Cierre del Ejercicio 2021 en el apartado Juicios al Estado Nacional se establece que:

A los efectos de lograr una mejora en la exposición se deberá informar **en nota a los Estados Contables** el detalle que seguidamente se menciona, en lo que se refiere a la cantidad total de las causas judiciales donde los organismos actúen en carácter de demandados:

- En curso al 31 de diciembre del año anterior al que se cierra.
- Iniciadas en el transcurso del ejercicio que se cierra.
- Iniciadas, sin monto de reclamo, en el transcurso del ejercicio que se cierra.
- Cerradas en el ejercicio que se cierra.
- En curso al 31 de diciembre del ejercicio que se cierra.

Dicha Información no ha sido incluida en las Notas a los Estados Contables del ORSNA correspondiente al ejercicio 2021.

B) RECOMENDACIONES

Arqueo de Fondos y valores

- Resultaría necesario, realizar las gestiones que permitan reponer los fondos correspondientes a los gastos anteriores al año 2019, ya que los mismos deberían ser imputados al año en que fueron realizados y, atento al tiempo transcurrido y a la reiteración de la observación sin acciones tendientes a regularizar la situación, generan inconvenientes al momento de establecer la manera correcta de corregirlos.

Nota a los Estados Contables

- Respecto de la Información de los juicios al estado nacional, y considerando que la Cuenta de Inversión ya ha sido presentada, se debería realizar un control de la información suministrada, contrastándola con el Manual de Cierre del Ejercicio, al momento de elaborar las próximas Cuentas de Inversión del ORSNA, cumpliendo de esta manera con la presentación correcta de la información solicitada.

Buenos Aires, 5 de abril de 2022.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Hoja Adicional de Firmas
Anexo

Número:

Referencia: Informe Final UAI N°1/2022 - Cierre Ejercicio Económico 2021

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 7 pagina/s.