

**INFORME UAI-ORSNA N° 1/2024**

# **CIERRE EJERCICIO ECONOMICO 2023**

## **INFORME N°1/2024**

### **CIERRE EJERCICIO ECONOMICO 2023**

#### **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 31/12/2023.

#### **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 31/12/2023.

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

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°27.701: Presupuesto Nacional 2023
- Decisión Administrativa DECAD-2023-4-APN-JGM: Distributivo de la Ley N° 27.701 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2023
- RESOL-2023-294-APN-SH#MEC: Cierre de cuentas correspondientes al ejercicio 2023.
- Disposición N°71/2010 CGN: Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- DI-2023-8-APN-CGN#MEC: Pautas para la Presentación del Cierre Ejercicio 2023.
- IF-2022-129336381-APN-CGN#MEC: Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- 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.

- Resolución RESFC-2023-13-APN-ORSNA#MTR: Adecuación del Fondo Rotatorio para el Ejercicio 2023.

#### **IV. ACLARACIONES PREVIAS**

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

#### **V. OPINION DEL AUDITADO**

##### **Gerencia de Administración y Presupuesto:**

##### **Arqueo de Fondos y Valores**

Cabe mencionar, que en los casos en los cuales se han entregado nuevos anticipos sin la correspondiente liquidación financiera del anticipo anterior, se confirmó que la rendición administrativa estuviera realizada, es decir, que el trámite del o los expedientes de viáticos se encontraran en esta Gerencia para su autorización y posterior resolución financiera a favor del comisionado o el ÁREA DE TESORERÍA según correspondiera.

Por otra parte, considerando que este Organismo tiene como uno de sus objetivos y actividades principales la ejecución de obras dentro del Sistema Nacional de Aeropuertos, se dieron casos en que la frecuencia de viajes no permitió que se rindieran algunos viáticos en tiempo y forma y, por pedido formal de excepción, tal como se indica en el apartado b. del punto 14 del MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA LA SOLICITUD DE GASTOS Y RENDICIÓN DE VIÁTICOS, GASTOS DE MOVILIDAD, ÓRDENES DE PASAJES Y GASTOS EVENTUALES”, se procedió a adelantar el viático a fin de no obstaculizar gestiones operativas.

También, existieron otros anticipos financiero de comisiones sin la rendición del viático anterior para agentes con residencia habitual en interior del país, medida amparada en lo establecido en el apartado a. del punto 14 del referido manual.

Cabe destacar, que todos los viáticos se regularizaron y rindieron administrativamente durante el ejercicio 2023.

Sobre la recomendación en el apartado de Viáticos, la misma será tenida en cuenta y se elaborará una comunicación para todos las dependencias de este Organismo, a fin de recordar el procedimiento de viáticos, con énfasis en los plazos de cumplimiento, instando a todos los involucrados a colaborar en el acatamiento de los mismos.

Asimismo, se comunicara a los comisionados y/o a sus superiores, que aquellos que no cumplan con el proceso de rendición total de su viático, esta Gerencia no aprobará la salida financiera del anticipo correspondiente a la siguiente comisión.

#### **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 31/12/2023, resultan razonable.

Buenos Aires, 18 de marzo de 2024

## ANEXO

### A) OBSERVACIONES:

A continuación se exponen las observaciones

#### A.1) Arqueo de Fondos y Valores

##### Viáticos

Se reitera la observación planteada en Informes Anteriores:

- Existen viáticos que, una vez comunicado a los comisionados la obligación de presentar la rendición dentro de las 72 horas de concluida la comisión<sup>1</sup> 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°2/2007).
- Se ha detectado la entrega de viáticos sin la correspondiente rendición del viático 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), (observación realizada inicialmente en el Informe UAI N°2/2014).

### B) RECOMENDACIONES

#### Arqueo de Fondos y valores

Se reitera las recomendaciones realizadas en Informes anteriores:

- Se debería analizar la posibilidad de solicitar a los comisionados y/o a sus superiores, que aquellos que incurran reiteradamente en demoras para reintegrar las diferencias resultantes de las rendiciones de viáticos, presenten una justificación de la misma, a fin de adjuntarla a la documentación correspondiente al viático, lo cual permitiría al área de Tesorería, contar con el respaldo de las causas que motivan dicha situación.

---

<sup>1</sup> 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."

Dicha justificación debería ser incorporada en el sistema de viáticos, para que, de esta manera, sea el sistema el que en forma automática, solicite al comisionado que presente dicha justificación.

- De acuerdo al Procedimiento para la solicitud y rendición de órdenes de pasaje, viáticos, gastos de movilidad y gastos eventuales, dictado por el Organismo, no deberían entregarse nuevos viáticos si no ha concluido el comisionado con los procedimientos establecidos en la normativa, respecto de comisiones anteriores.

Buenos Aires, 18 de marzo de 2024.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Anexo**

**Número:**

**Referencia:** Informe Final UAI N°1/2024 - Cierre Ejercicio Económico 2023

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 5 pagina/s.