

**Universidad Nacional de Moreno**  
**Unidad de Auditoria Interna**  
**Proyecto de Auditoría: Régimen de Viáticos**  
**Informe N°: 5-2017**

## Tabla de Contenidos

### **Informe Ejecutivo**

<b>I – Jurisdicción u Organismo</b>	<b>4</b>
<b>II – Síntesis - Conclusión</b>	<b>4</b>
<b>III – Lugar y fecha, firma y sello</b>	<b>5</b>

### **Informe Analítico**

<b>I – Objeto de la Auditoría</b>	<b>7</b>
<b>II - Alcance</b>	<b>7</b>
<b>III – Limitaciones al Alcance</b>	<b>7</b>
<b>IV – Tarea realizada</b>	<b>7</b>
<b>V – Marco de referencia</b>	<b>8</b>
<b>VI – Circuito, tema o aspectos auditados</b>	<b>8</b>
<b>VII – Observaciones</b>	<b>16</b>
<b>VIII – Recomendaciones</b>	<b>17</b>
<b>IX – Opinión del Sector Auditado</b>	<b>17</b>
<b>X – Conclusión</b>	<b>18</b>
<b>XI – Lugar y fecha, firma y sello</b>	<b>18</b>

# Informe Ejecutivo

---

## **I – Jurisdicción u Organismo y Título**

---

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Régimen de Viáticos.

Informe N° 5-2017.

## **II – Síntesis - Conclusión**

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2017.

Su objetivo evaluar el cumplimiento normativo establecido en el Régimen de Viáticos de la Universidad Nacional de Moreno, en el marco de procedimientos aprobados y de controles eficaces.

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11).

El universo a auditar serán los registros correspondientes a Viáticos, durante el ejercicio 2016.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea por el período precedentemente indicado y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

De la aplicación de procedimientos de auditoría, surgen las siguientes observaciones:

1. No se verifica en la totalidad de las liquidaciones de viáticos relevadas, el cumplimiento del art. 2 de la Resolución UNM R 503/12 inciso e), sobre certificación de servicios por la DIRECCIÓN GENERAL DE RECURSOS HUMANOS. Asimismo, no consta en la totalidad de las liquidaciones, la copia del acto administrativo solicitado por el art 5 inciso a).
2. El formulario de viáticos en el cuadro referido a la liquidación efectuada, como así también, la planilla de liquidación de viáticos, no cuentan en la totalidad de los pagos relevados, con la firma de un responsable de Administración y de la Dirección General Contable, que avale la liquidación realizada.
3. Existen cheques pendientes de cobro con fecha de emisión de diciembre de 2015, cuyos beneficiarios no los retiraron. No se han anulado en el ejercicio anterior, figurando un saldo contable de la cuenta banco incorrecto, y restringiéndose dicha disponibilidad.

En razón de las observaciones planteadas, se recomienda:

1. Implementar como mecanismo de control interno, la revisión de la documentación que acompaña las órdenes de pago relativas a viáticos, previo a su firma; a fin de dar cumplimiento a la normativa que regula dicho régimen.
2. Implementar como mecanismo de control interno, previo a la firma de la orden de pago, que el Formulario de viáticos en el cuadro referido a la liquidación efectuada, como así también, la planilla de liquidación de viáticos, tenga en todos los casos las firmas de responsables de las áreas de Administración y de Dirección General Contable, que avalen la liquidación realizada.
3. Implementar como mecanismo de control interno, la anulación de la orden de pago con sus respectivos cheques, cuando los mismos hayan pasado los 30 días hábiles desde su aprobación y no hayan sido retirados de la institución.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de este informe, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento al Régimen de viáticos, en el marco de procedimientos aprobados y de controles eficaces.

### **III – Lugar y fecha, firma y sello**

---

**Buenos Aires, 31 de mayo de 2017.**

# Informe Analítico

---

**Universidad Nacional de Moreno**  
**Proyecto de Auditoría: Régimen de Viáticos**  
**Informe N° 5**

## **Informe Analítico**

### **I - Objeto**

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2017.

Su objetivo evaluar el cumplimiento normativo establecido en el Régimen de Viáticos de la Universidad Nacional de Moreno, en el marco de procedimientos aprobados y de controles eficaces.

### **II - Alcance**

---

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11).

El universo a auditar serán los registros correspondientes a Viáticos, durante el ejercicio 2016.

### **III – Limitaciones al Alcance**

---

No existen limitaciones al alcance.

### **IV – Tarea realizada**

---

A los fines de evaluar el cumplimiento normativo establecido en el Régimen de Viáticos de la Universidad Nacional de Moreno, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Revisión y análisis de procedimientos definidos.
- Revisión y análisis de la conformación de expedientes.
- Verificación de la integridad de los registros.

### **V – Marco de Referencia**

---

Para el cumplimiento del objetivo de auditoría, se aplicaron las siguientes normativas:

- Resolución UNM Rectoral Nro. 503/12: Régimen de Viáticos de la Universidad Nacional de Moreno.

- Resolución UNM CS 121-14: Reglamento de apoyo o Subsidio para la asistencia a Congresos, Ferias y Seminarios Nacionales e Internacionales, de la Universidad Nacional de Moreno. ARTÍCULO 11.- La liquidación, pago y rendición se realizará conforme lo establecido en el RÉGIMEN DE VIÁTICOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO de la UNM, aprobado por la Resolución UNM-R N° 503/12, sus modificatorias y complementarias.
- Resolución UNM CS 165-15: Reglamento de movilidad académica estudiantil de la Universidad Nacional de Moreno. ARTÍCULO 20.- Su asignación procederá por Resolución del Rectorado y su liquidación, pago y rendición se realizará conforme lo establecido en el citado RÉGIMEN DE VIÁTICOS de la UNIVERSIDAD y demás condiciones pactadas en los Convenios bilaterales, Multilaterales o los Programas de Movilidad Académica a los que la UNIVERSIDAD adhiera, las cuales prevalecerán sobre este, en caso de controversia.

## VI – Circuito, tema o aspectos auditados

1. Se revisaron todos los pagos efectuados en carácter de viáticos en el país y en el exterior durante el ejercicio 2016. Se verificó el cumplimiento de la Resolución UNM R 503/12 y la integridad de la información contenida en cada liquidación.

De los datos relevados, surge la siguiente información:

**Cuadro Nro. 1: Cumplimiento de pautas para viáticos nacionales y del exterior**

R 503/12	art. 2 Viáticos Nacionales						art. 3 y 4		art. 5 y 7 Viáticos en el Exterior		
Doc. Pago	Autoriza comisión de servicios	Indica motivo	Medios de movilidad	Destino	Certif. servicios RRHH	Fecha y hora salida y regre.	Desplazam. en el país. Pasaje de transporte.	Desplazam. en el exterior. Monto diario fijo adicional. Autorizada x rector.	Autoriza por Resol. Rector	Indica motivo	Resumen de itinerario
OP:217/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:310/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:311/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:367/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	si
OP:391/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	NAP
OP:430/2016	si	si	si	si	NAP	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:440/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización	si	NAP

OP:473/2016	si	si	si	si	SI	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:534/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:535/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:582/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:696/2016	si	si	si	si	NAP	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:701/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:702/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:768/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:801/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:821/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:830/2016	si	si	si	si	NAP	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:860/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:862/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:882/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		
OP:883/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	NAP
									No consta copia en o.p. pero se menciona en nota autorización		

									menciona en nota autorización		
OP:1126/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1257/2016	si	si	si	si	NAP	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1279/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero figura en expte 475/15	si	si
OP:1280/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero figura en expte 475/15	si	si
OP:1281/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero figura en expte 475/15	si	si
OP:1289/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1428/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	NAP
OP:1457/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1478/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1479/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1524/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	NAP
OP:1591/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1533/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1587/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1604/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1605/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1648/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	NAP
OP:1649/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	NAP
OP:1723/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero figura en expte 711/16	si	si
OP:1753/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1763/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p.	si	si

									pero figura en expte 687/16		
OP:1787/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1788/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1789/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1790/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1791/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1792/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1874/2016	si	si	si	si	SI	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1875/2016	si	si	si	si	SI	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1876/2016	si	si	si	si	SI	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:1915/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	si
OP:1918/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero figura en expte 400/16	si	si
OP:1919/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero figura en expte 400/16	si	si
OP:1920/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero figura en expte 400/16	si	si
OP:1921/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero figura en expte 400/16	si	si
OP:1922/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en o.p. pero figura en expte 400/16	si	si
OP:1923/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	No consta copia en	si	NAP

										o.p. pero figura en expte 425/16		
										No consta copia en o.p. pero figura en expte 426/16		
OP:1924/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	NAP
OP:2063/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:2069/2016	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	si
OP:2135/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:2152/2016	si	si	si	si	No consta	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP
OP:2138/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	NAP
OP:2139/2016	si	si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP	si	si	NAP
OP:2198/2016	si	si	si	si	SI	Si	Si	NAP	NAP	NAP	NAP	NAP

En el 85% de los casos que requieren la intervención del área de Recursos Humanos para la certificación de servicios (29 casos sobre un total de 34), no se verifica dicha intervención. **(Observación 1)**

En el 43% de los casos que requieren de la autorización rectoral para el pago de viáticos (19 casos sobre un total de 29), no consta en la documentación que se adjunta a la orden de pago, la copia del acto administrativo. No obstante, figura en el expediente que originó el trámite, y/o se menciona en nota de autorización del viatico. **(Observación 1)**

**Cuadro Nro. 2: Cumplimiento de pautas para el otorgamiento de viáticos**

Doc. Pago	art. 8	art 9	art 10	art.11	art. 12	art.13	art. 14	Utilización mecanismo OPTAR compra pasaje avión. Aerolíneas Argentinas o relacionadas.
	Se ajusta el cálculo del monto entregado por viáticos, a lo previsto	La asignación diaria fija por viatico en el país se ajusta a Decreto PEN 911/06 y Mod. (Dto 1118/15 y 767/16)	La asignación diaria fija por viatico en el exterior se ajusta a Decreto PEN 280/95 y Mod.	Liquidación anticipada. Formulario de viáticos.	Rendición de viáticos - liquidación anticipada. Presentación dentro de los 5 días hábiles.	Viáticos Insuficientes. Reintegros justificados.	Reintegros por Caja Chica	
OP:217/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:310/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:311/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:367/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:391/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:430/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:440/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:473/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:534/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP

OP:535/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:582/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:696/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:701/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:702/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:768/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:801/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:821/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:830/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:860/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:862/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:882/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:883/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1126/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1257/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1279/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1280/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1281/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1289/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:1428/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1457/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:1478/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1479/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	si	NAP
OP:1524/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1591/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:1533/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:1587/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1604/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	si	NAP
OP:1605/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	si	NAP
OP:1648/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1649/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1723/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1753/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:1763/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1787/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1788/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1789/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP

OP:1790/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1791/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:1792/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1874/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1875/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1876/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1915/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1918/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1919/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1920/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1921/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1922/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:1923/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:1924/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:2063/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:2069/2016	si	NAP	si	si	si	NAP	NAP	si
OP:2135/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	si
OP:2152/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	si	si
OP:2138/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:2139/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP
OP:2198/2016	si	si	NAP	si	si	NAP	NAP	NAP

La asignación diaria fija por viatico en el país y en el exterior, se ajusta a la normativa vigente.

**Cuadro Nro. 3: Verificación de firmas Formulario de viáticos y Planilla liquidación de viáticos**

Doc. Pago	Formulario de viáticos			Planilla liquidación viáticos
	Firma solicitante	Firma autoridad superior	Firma autoridad área Administración	Firma responsable del cálculo
OP:217/2016	si	no	no	no
OP:310/2016	si	no	si	no
OP:311/2016	si	no	si	no
OP:367/2016	si	si	si	no
OP:391/2016	si	si	no	NA
OP:430/2016	si	no	no	no
OP:440/2016	si	si	no	NA
OP:473/2016	si	si	si	no

OP:534/2016	si	si	no	NA
OP:535/2016	si	si	no	NA
OP:582/2016	si	si	si	no
OP:696/2016	si	no	si	no
OP:701/2016	si	si	si	NA
OP:702/2016	si	si	si	NA
OP:768/2016	si	NA	no	no
OP:801/2016	si	NA	si	no
OP:821/2016	si	NA	no	no
OP:830/2016	si	NA	si	no
OP:860/2016	si	NA	si	no
OP:862/2016	si	si	no	no
OP:882/2016	si	si	si	NA
OP:883/2016	si	si	si	NA
OP:1126/2016	si	no	no	no
OP:1257/2016	si	no	si	no
OP:1279/2016	si	NA	no	no
OP:1280/2016	si	si	si	no
OP:1281/2016	si	NA	si	no
OP:1289/2016	si	NA	si	no
OP:1428/2016	si	NA	no	NA
OP:1457/2016		si	si	no
OP:1478/2016	si	no	no	no
OP:1479/2016	si	no	no	no
OP:1524/2016	si	si	si	NA
OP:1591/2016	si	si	no	no
OP:1533/2016	si	si	no	no
OP:1587/2016	si	si	no	no
OP:1604/2016	si	si	no	no
OP:1605/2016	si	si	no	no
OP:1648/2016	si	si	no	no
OP:1649/2016	si	si	si	NA
OP:1723/2016	si	si	si	no
OP:1753/2016	si	no	no	no
OP:1763/2016	si	si	si	no
OP:1787/2016	si	si	si	no
OP:1788/2016	si	si	si	no

OP:1789/2016	si	si	si	no
OP:1790/2016	si	si	si	no
OP:1791/2016	si	si	si	no
OP:1792/2016	si	si	si	no
OP:1874/2016	si	si	si	no
OP:1875/2016	si	si	si	no
OP:1876/2016	si	si	si	no
OP:1915/2016	si	si	si	no
OP:1918/2016	si	si	si	no
OP:1919/2016	si	si	si	no
OP:1920/2016	si	si	si	no
OP:1921/2016	si	no	no	no
OP:1922/2016	si	si	si	no
OP:1923/2016	si	si	si	no
OP:1924/2016	si	si	si	no
OP:2063/2016	si	si	si	no
OP:2069/2016	si	si	si	no
OP:2135/2016	si	si	si	no
OP:2152/2016	si	NA	no	no
OP:2138/2016	si	si	si	NA
OP:2139/2016	si	si	si	no
OP:2198/2016	si	si	si	no

En el 34% de los Formularios de viáticos (23 casos), no se verifica la firma del funcionario competente del área de administración, que acredite que la liquidación fue realizada según la Resolución UNM R 503/12. Asimismo, en el 100% de los casos que requieren del cálculo de fondos a ser asignados en carácter de viáticos (55 casos), no se verifica en la Planilla correspondiente, la firma del funcionario que acredite la validez del cálculo. **(Observación 2)**

2. Hallazgo de auditoria. Se verificaron las conciliaciones bancarias, encontrándose pendientes de cobro, cheques emitidos relacionados con viáticos aprobados de ejercicios anteriores.

De la documentación relevada, surge la siguiente información: existen ocho cheques por un valor de \$912 cada uno, con fecha de diciembre de 2015,

cuyos pagos no han sido efectivizados dado que no fueron retirados por los beneficiarios. Los beneficiarios no cuentan con la documentación respaldatoria. Por consiguiente, son cheques vencidos que no podrán ser cobrados. Se requiere de su anulación e ingreso a la cuenta contable del banco, para su disponibilidad inmediata. **(Observación 3)**

## **VII – Observaciones**

---

1. No se verifica en la totalidad de las liquidaciones de viáticos relevadas, el cumplimiento del art. 2 de la Resolución UNM R 503/12 inciso e), sobre certificación de servicios por la DIRECCIÓN GENERAL DE RECURSOS HUMANOS. Asimismo, no consta en la totalidad de las liquidaciones, la copia del acto administrativo solicitado por el art 5 inciso a).
2. El formulario de viáticos en el cuadro referido a la liquidación efectuada, como así también, la planilla de liquidación de viáticos, no cuentan en la totalidad de los pagos relevados, con la firma de un responsable de Administración y de la Dirección General Contable, que avale la liquidación realizada.
3. Existen cheques pendientes de cobro con fecha de emisión de diciembre de 2015, cuyos beneficiarios no los retiraron. No se han anulado en el ejercicio anterior, figurando un saldo contable de la cuenta banco incorrecto, y restringiéndose dicha disponibilidad.

## **VIII – Recomendaciones**

---

1. Implementar como mecanismo de control interno, la revisión de la documentación que acompaña las órdenes de pago relativas a viáticos, previo a su firma; a fin de dar cumplimiento a la normativa que regula dicho régimen.
2. Implementar como mecanismo de control interno, previo a la firma de la orden de pago, que el Formulario de viáticos en el cuadro referido a la liquidación efectuada, como así también, la planilla de liquidación de viáticos, tenga en todos los casos las firmas de responsables de las áreas de Administración y de Dirección General Contable, que avalen la liquidación realizada.

3. Implementar como mecanismo de control interno, la anulación de la orden de pago con sus respectivos cheques, cuando los mismos hayan pasado los 30 días hábiles desde su aprobación y no hayan sido retirados de la institución.

## **IX – Opinión del sector auditado**

---

Con relación a la certificación de Servicios por parte de la Dirección de Recursos Humanos, respecto losa casos observados, se informa que a efectos de agilizar la gestión de la liquidación, al momento de realizar la misma se verifica que el beneficiario se encuentre en la nomina. Sin perjuicio de ello se adoptarán los recaudos a efectos de incorporar en todos los casos dicha certificación. Asimismo, la Resolución Rectoral, acompaña al expediente.

Respecto al formulario de viáticos, que no se encuentran suscriptos, se adoptaran los recaudos para que cuente con la firma del responsable de Administración. En cuanto a la planilla de viáticos, se informa que la misma forma parte de los papeles de trabajo que acompañan la orden de pago que si está firmada.

Por último, los cheques en concepto de viáticos se encuentran a disposición para ser cobrados al cierre de ejercicio, sin ser retirados. Al tener fecha de emisión diciembre de 2015, su fecha de vencimiento es enero de 2016. Una vez que el ejercicio cierra, el sistema operativo no permite anular cheques de ejercicios cerrados. Por otra parte, respecto a que el saldo contable es incorrecto, se señala que el mismo refleja en un todo nuestro saldo bancario al 31/12/15, ya que figuran expuestos en la conciliación bancaria como Cheques pendientes de debito bancario.

## **X – Conclusión**

---

Excepto por lo informado en el apartado Observaciones de este informe, la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento al Régimen de viáticos, en el marco de procedimientos aprobados y de controles eficaces.

## **XI – Lugar y fecha, firma y sello**

---

**Buenos Aires, 31 de mayo de 2017.**