

INFORME DE AUDITORIA DEFINITIVO

Destinatario

Sr. Presidente del Centro Vecinal Villa San José

Don Francisco N. Leal

Su Despacho

La AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA DE SALTA en función a lo solicitado por el Presidente del Centro Vecinal Villa San José por Nota de fecha 31/01/07 ingresada a este Órgano de Control el 01/02/07; en uso de las facultades conferidas por el Art. 169 de la Constitución de la Provincia de Salta y la Ley N° 7.103, Apartado I, procedió a efectuar el examen de la Rendición de Cuentas especificada en el Apartado I.

Esta auditoría se tramita a través de Expediente N° 242-1603-07

I. OBJETO DE LA AUDITORÍA

Realizar una Auditoría Financiera y de Legalidad de la Rendición de Cuentas que se tramita mediante Expediente N° . 242-1603-07, de fondos transferidos por la Secretaría de Deportes de la Nación en el marco del Plan Nacional Nuestro Club por un monto de \$ 3.000,00 (Pesos tres mil).

II. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue realizado de conformidad con las Normas Generales y Particulares de Auditoría Externa para el Sector Público, aprobadas por Resolución AGPS N° 61/01, que prescriben la revisión selectiva de dicha información, aplicándose procedimientos de auditoría con la extensión que se ha considerado necesaria en las circunstancias.

II.1. CONSIDERACIONES GENERALES

II.1.1 Procedimientos

II.1.1.1 Recopilar y analizar la normativa relacionada con las transferencias efectuadas a los Clubes Deportivos en el marco del Plan Nacional Nuestro Club.

II.1.1.2 Verificar la concordancia entre la información incluida en el expediente de referencia con la documentación proporcionada por el Centro Vecinal Villa San José.

II.1.1.3 Examinar la documentación remitida y cotejar con los registros respectivos, los que se detallan a continuación:

- ☐ Planilla de Detalle de Gastos.

II. 1.2.Marco Normativo

- Ley N° 7.103 Sistema de Control No Jurisdiccional de la Provincia de Salta.
- Resolución N° 367/06-Secretaría de Deportes de la Jefatura de Gabinete de Ministros.
- Resolución N° 608/97 Secretaría de Deportes –Presidencia de la Nación.

III. ACLARACIONES PREVIAS

Cabe aclarar que en la auditoría que tramita a través de este expediente no se realizó el análisis del cumplimiento de la obligación del Centro Vecinal Villa San José referida a actuar o no como agente (de retención y/o percepción de tributos nacionales y/o provinciales), debido a que este aspecto no se incluyó en el objeto, ni en la planificación de la tarea a desarrollar.

IV. COMENTARIOS Y OBSERVACIONES:

El Centro Vecinal Villa San José presenta una Rendición de Cuentas en una mención simple del total de recursos recibidos por Apoyo Económico y luego procede a la descripción de los gastos realizados, que incluye el detalle de la Fecha de los Comprobantes, N° de Comprobante, Concepto e Importe, cuyas fotocopias autenticadas adjunta.

La Resolución N° 367/06 de la Sub Secretaria de Deporte Social y de Planeamiento y Desarrollo Deportivo, establece en su Art. 4° “ La institución beneficiaria deberá rendir cuentas del apoyo económico asignado en virtud del presente acto dentro de los 60 días, con ajuste a la Resolución S.D.N° 608/97 T.O.2.006”.

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley N° 7.103 Sistema de Control No Jurisdiccional de la Provincia de Salta, artículo N° 32 inc. d), a la Auditoría General de la Provincia le compete “Realizar el control de los Ingresos públicos, cualquiera sea su origen, mediante la ejecución de auditorías y elaboración de los respectivos informes.”

Del análisis del total de la documentación aportada se concluye que:

Total de Recursos Declarados para rendición	\$3.000,00
Total de fotocopias autenticadas de Comprobantes aportados	\$3.029,70

Del análisis de los conceptos a los que fueron aplicados los fondos recibidos se verifica que los mismos se destinaron a la adquisición de materiales para el mantenimiento y mejoras de la institución social.

En la Rendición de Cuentas en análisis no se adjuntan originales de las facturas de Gastos, solamente fotocopia autenticada de las mismas.

Total de fotocopias autenticadas de comprobantes rendidos \$ 3.090,70, (Pesos Tres mil veintinueve con 70/100).

De los controles realizados surgen las observaciones siguientes:

Observación N° 1: No se presentaron los registros pertinentes donde conste el depósito bancario de la transferencia recibida.

Observación N°2: No se presentaron los registros contables pertinentes que permitan verificar la registración del ingreso y de los egresos de la Rendición de Cuentas a que hace referencia el Apartado I.

Observación N° 3: No constan elementos que permitan verificar que la Rendición de Fondos percibidos por el Centro Vecinal Villa San José, se haya producido en los plazos establecidos en la Resolución Sub Secretaria de Deporte Social y de Planeamiento y Desarrollo Deportivo 367/06 art. 4º, excepto por lo manifestado a fs. 1, respecto de lo cual no se adjunta constancia.

V. RECOMENDACIONES

1) Incluir en las Rendiciones de Cuentas la documentación necesaria para verificar el ingreso efectivo de los fondos, la registración de la aplicación de los fondos, el cumplimiento de los plazos para efectuar la Rendición de Cuentas y aportar todo elemento que permita verificar la efectiva aplicación de los fondos percibidos a los fines previstos en la normativa aplicable.

VI. OPINIÓN

Teniendo en cuenta las observaciones formuladas en el Apartado IV), en relación a la Rendición de Cuentas referida en el Apartado I, de fondos transferidos por la Secretaría de Deportes de la Nación, este Órgano de Control Externo sólo ha constatado que fue



aplicado por parte del Centro Vecinal Villa San José, el valor de \$ 3.029,70 (Pesos Tres mil veintinueve con 70/100), a la adquisición de materiales para el mantenimiento de edificios.

LUGAR Y FECHA

Se emite el presente Informe de Auditoría Definitivo, en la ciudad de Salta, a los cuatro días del mes de mayo del año dos mil diez.

Cra. Segura

SALTA, 10 de Mayo de 2010

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 29
AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA

VISTO lo tramitado en el Expediente N° 242-1603/07 caratulado Rendición de Cuentas Centro Vecinal Villa San José - Programa Nacional Nuestro Club, y

CONSIDERANDO

Que las mencionadas actuaciones corresponden a aportes recibidos de la Secretaría de Deportes de la Nación y rendición de cuentas presentada por el Centro Vecinal Villa San José;

Que con fecha 04 de Mayo de 2.010 el Área de Control N° III, emitió Informe Definitivo de la Rendición de Cuentas de fondos transferidos por la Secretaría de Deportes de la Nación en el marco del Plan Nacional Nuestro Club al Centro Vecinal Villa San José, por un monto de \$ 3.000,00 (Pesos Tres Mil);

Que en fecha 07 de Mayo de 2.010 las mencionadas actuaciones son elevadas a consideración del Señor Auditor General Presidente;

Que el Auditor General Presidente, presta conformidad a dicho Informe;

Que corresponde efectuar la aprobación del mencionado Informe, de acuerdo con lo establecido por el art. 42 de la Ley N° 7103 y el art. 12 de la Resolución A.G.P. N° 55/01;

Que procede el dictado del instrumento legal pertinente;

Por ello,

**EL AUDITOR GENERAL PRESIDENTE Y EL AUDITOR GENERAL DEL ÁREA
DE CONTROL N° III DE LA AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA**

RESUELVEN:

ARTÍCULO 1°.- APROBAR el Informe emitido por el Área de Control N° III, correspondiente a la Rendición de Cuentas de fondos transferidos por la Secretaría de Deportes de la Nación en el marco del Plan Nacional Nuestro Club presentada por el Centro Vecinal Villa San José, obrante de fs. 15 a 19 del Expediente N° 242-1603/07.-



RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 29

ARTÍCULO 2°.- NOTIFICAR a través del Área correspondiente el Informe y la presente Resolución Conjunta, de conformidad con lo establecido por la Resolución A.G.P. N° 55/01.

ARTÍCULO 3°.- Regístrese, comuníquese, publíquese, cumplido, archívese.

Cr. Muratore – Dr. Torino