

## **Informe de Auditoría Definitivo**

**Expte 242 – 4.011/13**

Al Sr.

Intendente del Municipio de Cachi

Don Américo Liendro

Su despacho

En uso de las facultades conferidas por el artículo N° 169 de la Constitución Provincial, la Auditoría General de la Provincia (AGPS) procedió a efectuar un examen en el ámbito de la Municipalidad de Cachi, con el objeto que se detalla a continuación.

### **I. Objeto.**

Se realizó una auditoría financiera y de legalidad, que se tramita en Expediente N° 242-4.011/13 de la Auditoría General de la Provincia de Salta, aprobada por Resolución AGPS N° 61/12. Proyecto II-18-13.

**Ente auditado:** Municipio de Cachi.

**Objetivos:** Evaluar la razonabilidad de la información contenida en:

- Ejecución Presupuestaria de Recursos – Ejercicio Financiero 2011.
- Estado de Bienes.
- Estado de Tesorería.

**Período auditado:** Ejercicio Financiero 2011.

### **II. Alcance del Trabajo.**

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- en base a la información suministrada por el Municipio de Cachi que, prescriben la revisión selectiva de dicha información.

## **II.1. Consideraciones Generales.**

### **II.1.1. Procedimientos de auditoría**

Las evidencias válidas y suficientes que respaldan las conclusiones se obtuvieron en base a la información proporcionada por la Administración Municipal de Cachi y Contaduría General de la Provincia. En cumplimiento del programa de trabajo se practicaron los siguientes procedimientos de auditoría, con la extensión que se ha considerado necesaria en las circunstancias:

- Análisis y evaluación de estado financiero, registros contables y presupuestarios.
- Revisión de la correlación entre registros y entre éstos y la correspondiente documentación respaldatoria.
- Obtención de confirmaciones de terceros.
- Comprobaciones matemáticas.
- Revisiones Conceptuales.
- Inspección Ocular.
- Comprobación de la información relacionada.
- Comprobaciones globales de razonabilidad.
- Entrevistas con funcionarios del Municipio.

### **II.1.2. Marco Normativo**

#### **De Carácter General:**

- Constitución de la Provincia de Salta (CP).
- Ley Nacional N° 23.548: Coparticipación Federal de Impuestos.
- Ley de Contabilidad Provincial (Decreto Ley N° 705/57 y sus modificatorias)- Decreto N° 6.912. T. O.
- Ley Provincial N° 1.349: Orgánica de Municipalidades.
- Ley Provincial N° 5.082 y sus modificatorias: Ley N° 6.678 y Ley N° 7.651- Coparticipación a Municipios.
- Ley Provincial N° 5.348: Procedimientos Administrativos.
- Ley Provincial N° 6.438: Regalías Petrolíferas y Gasíferas.

- Ley Provincial N° 6.838: Sistema de Contrataciones y Dcto. Reglamentario N° 1.448/96.
- Ley Provincial N° 7.103: Sistema de Control no Jurisdiccional.
- Dto. Ley N° 9/75: Código Fiscal de la Provincia de Salta.
- Resolución N° 40/10 - Auditoría General de la Provincia – Análisis de Estados Demostrativos.

**De Carácter Particular:**

- Ordenanza Presupuestaria de Recursos y Gastos N° 297/11 - Ejercicio 2011-.
- Resolución N° 063/11 de fecha 30/12/11 relativa a la aprobación de incorporaciones y reestructuraciones presupuestarias.
- Resolución N° 308/97 de fecha 31/12/97 aprobación del Organigrama y Manual de Misiones y Funciones de la Municipalidad de Cachi.

**II.1.3. Documentación aportada:**

- Ejecución Presupuestaria de Recursos - Ejercicio 2011.
- Libros Banco pertenecientes a las cuentas:
  - N° 3-100-0004000068-2 del Banco Macro S.A.
  - N° 3-100-0004010780-2 del Banco Macro S.A.
  - N° 3-100-0940189651-9 del Banco Macro S.A.
  - N° 3-115-0940613902-8 del Banco Macro S. A.
- Extractos bancarios de las siguientes cuentas corrientes:
  - N° 3-100-0004000068-2 del Banco Macro S.A.
  - N° 3-115-0006500001-1 del Banco Macro S.A.
  - N° 3-100-0940189651-9 del Banco Macro S. A.
  - N° 3-115-0940613902-8 del Banco Macro S.A.
  - N° 3-100-0004010780-2 del Banco Macro S.A.
  - N° 3-115-0006500002-7 del Banco Macro S.A.

-Nº 3-100-0940742055-0 del Banco Macro S.A.

-Nº 3-115-0008006648-0 del Banco Macro S.A.

-Nº 4530037256 del Banco Nación Argentina

-Nº 4532034853 del Banco Nación Argentina

- Inventario de Bienes – Ejercicio 2011-
- Planillas de Altas y Bajas de Bienes Patrimoniales Físicos.
- Estado de Situación de Tesorería al 30/12/11.
- Planilla de Disponibilidad - Caja al 31/12/11

### **III. Aclaraciones previas**

Se efectuaron tareas de campo, consistentes en el análisis de la documentación suministrada por la Administración Municipal, en procura de obtener la información necesaria y constancias documentales inherentes a la tarea encomendada.

#### **III.1. Control Interno**

Para el relevamiento y evaluación del sistema de control interno - implementado por el Municipio con el objetivo de asegurar razonablemente la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera producida por el Municipio y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables-, se procedió a la realización de entrevistas y aplicación de diferentes procedimientos de auditoría en distintos sectores. Se indican a continuación, los aspectos sobresalientes del sistema de control imperante en el ente auditado.

La Resolución Municipal Nº 308/97, establece el Organigrama y Manual de Misiones y Funciones donde se detallan las misiones y funciones de cada secretaría y oficinas que conforman el municipio. Indica además, visión, misión, objetivos y valores de la organización.

### **III.1.1. Aspectos Formales, Contables y Presupuestarios**

La registración contable y presupuestaria es computarizada y se realiza en el municipio. Cuenta con sistema informático y su operatoria consiste en utilizar módulos. Actualmente los módulos que se aplican son:

- Sistema de recaudación (Si.Mun.Rec.): Cuentas Catastrales, Impuestos, Tasas entre otras recaudaciones.
- Sistema de Contabilidad Pública (Si.Mun.Con.).
- Sistema de Patrimonio (Si.Mun.Pat.)

Adicionalmente, el procesamiento de novedades de sueldos y liquidación se realiza externamente con la utilización del módulo Sistema de Legajos y Sueldos (Si.Mun.Per.), sito en Salta- Capital-.

El sistema de Contabilidad Pública está basado en el registro de imputaciones contables respecto de un plan de cuenta definido. Los reportes del sistema incluyen Ejecuciones Presupuestarias, Fichas Cuenta , Planillas de Caja, Bancos, etc.

La única funcionaria habilitada para firmar cheques era la Sra. Intendente saliente.

En el Área de Tesorería se confecciona la Planilla Diaria de Recaudación y el Sistema genera en forma automática los registros contables.

**Observación N° 1:** La disposición de los fondos bancarios estuvo a cargo de la Sra. Intendente saliente únicamente, impidiendo realizar pagos con cheques y/o extracciones en caso de ausencia del mismo.

### **III.2. Cumplimiento de la Legislación Aplicable.**

Con el propósito de evaluar el cumplimiento de la legislación aplicable en relación al Objetivo de la auditoría realizada, atendiendo a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia y la sujeción al ordenamiento jurídico prescripto en el art. 2° de la Ley Provincial N° 7.103, se ha considerado como parámetro la aplicación de las disposiciones legales vigentes. En el Capítulo IV.

**Comentarios y Observaciones**, se expresan incumplimientos relacionados a la aplicación de la Ley de Contabilidad y Ley N° 1.349 en lo referente a presupuesto, registración y exposición de recursos, como así también presentación de la información patrimonial del Estado de Tesorería del municipio.

### **III.3. Notificaciones**

Con fecha 24/11/16, se notifica al Sr. Intendente actual Liendro Américo y Maria Fanny de Guitián (ex – intendente), el informe de auditoría provisorio, quienes no hicieron aclaraciones al mismo.

## **IV. Comentarios y Observaciones.**

### **IV.1. Análisis de la Ordenanza Presupuestaria, sus modificaciones y Ejecución Presupuestaria Anual en relación a los Recursos.**

Fue proporcionada la Ordenanza N° 297/11 del Presupuesto correspondiente al Ejercicio Financiero 2011. En la mencionada Ordenanza se estima un total de Recursos de \$ 7.200.000,00.

Fue aportada asimismo, la Resolución N° 063/11 de fecha 30/12/11 que resuelve disponer la incorporación en el presupuesto 2011 correspondiente a recursos corrientes y de otras Jurisdicciones lo concerniente a Coparticipación Nacional y Provincial. El Presupuesto Ajustado fue de \$ 9.539.000,00 ejecutándose un total de \$ 9.537.263,00.

Del análisis de la Ejecución Presupuestaria, se obtuvo una muestra de las cuentas más significativas de Recursos, cotejando conforme a los conceptos e importes, determinando que el total presupuestado y ejecutado en el ejercicio financiero 2011, coincide con los ingresos tributarios, no tributarios y otros ingresos corrientes expuestos en la Ejecución presupuestaria Anual presentada.

Sin embargo se observa que:

**Observación N° 2:** Se expone incorrectamente en el Estado de Ejecución Presupuestaria Anual, en concepto de “*Otras Cuentas de Ingresos*”: Retención D.G.R., retenciones y contribuciones calculadas sobre los salarios del personal y embargos, cuyo saldo acreedor es

representativo de Deudas (Pasivos), imputables al ejercicio 2011, conforme se detalla a continuación:

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Importe en \$</b>
13010	Retención Dirección Gral. De Rentas	29.445,25
13110	Retenciones y Aportes ANSeS	25.650,58
13210	Retenciones y Aportes IPS e ITT	48.040,31
13340	Descuentos Varios	12.083,49
13690	Embargos y Cesiones	4.362,33
13761	Retenciones Cuotas A.T.E. 2%	1.301,94
<b>Otras Cuentas de Ingreso</b>		<b>120.883,90</b>

Incumpliendo de este modo con el art. 22 de la Ley de Contabilidad de la Provincia según el cual: ... *“Los ingresos correspondientes a situaciones en las que el Estado sea depositario o tenedor temporario no constituyen recursos”* ...

#### **IV.1.1. Análisis de la Ejecución Presupuestaria Anual del rubro Recursos de Otras Jurisdicciones.**

La Ejecución Presupuestaria Anual, contiene los importes presupuestados y ejecutados respecto a Recursos de Otras Jurisdicciones - Ejercicio financiero 2011-. Para una mejor ilustración se muestran los recursos de otras jurisdicciones en el siguiente cuadro, exponiendo además el Financiamiento Neto que se produjo durante el ejercicio auditado:

<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto 2011</b>	<b>Ajuste de partidas Presupues.</b>	<b>Presupuesto 2011 Ajustado</b>	<b>Ejecución 2011</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Total de Recursos</b>	<b>7.200.000,00</b>	<b>2.339.000,00</b>	<b>9.539.000,00</b>	<b>9.537.263,00</b>	<b>-1.737,00</b>
<b>Financiamiento Neto</b>	<b>-</b>	<b>3.003.000,00</b>	<b>3.003.000,00</b>	<b>3.009.332,40</b>	<b>6.332,40</b>
<b>Total Rec. de Otras Jurisd.</b>	<b>5.588.000,00</b>	<b>2.052.000,00</b>	<b>7.640.000,00</b>	<b>7.642.614,00</b>	<b>2.614,00</b>
Coparticipación Nacional	4.007.103,00	357.000,00	4.364.103,00	4.364.984,00	881,00
Fondo Compensador	-	511.000,00	511.000,00	511.297,00	297,00
Coparticipac. Pcial	1.457.047,00	273.000,00	1.730.047,00	1.730.460,00	413,00
Fondo Compens.Regalías	123.850,00	79.000,00	202.850,00	203.698,00	848,00
Fondo Federal Solidario	-	832.000,00	832.000,00	832.175,00	175,00

Se procedió a realizar el relevamiento del circuito de recepción de recursos transferidos por la Provincia; la verificación de las registraciones de los fondos y su exposición en la Ejecución Presupuestaria Anual, en concepto de Coparticipación Nacional, Coparticipación Provincial, Fondo Compensador Regalías y Fondo Federal Solidario entre otros. Estos recursos son depositados en la Cuenta Oficial del Banco Macro S.A. – Cta. Cte. N° 3-100-000400068-2 - Cuenta Oficial - Recursos Coparticipables. La diferencia significativa surge en el Presupuesto, en el que no estaban asignadas las partidas presupuestarias destinadas a Fondo Compensador con un ajuste de \$ 511.000,00 y Fondo Federal Solidario por el importe ajustado de \$ 832.000,00 lo que representa un incremento en el total presupuestado de los Recursos de Otras Jurisdicciones.

Los recursos coparticipables fueron cotejados con el libro banco, extractos bancarios y mayores de la cuenta Recursos de Otras Jurisdicciones determinando que los mismos fueron percibidos y registrados. Sin embargo se detecta que:

**Observación N° 3:** Del total acreditado en concepto de Fondo Compensador Municipal y Fondo Compensador Regalías No Productores difieren del monto con el que son expuestos en la Ejecución Presupuestaria anual. Siendo las diferencias las siguientes:

Concepto	Transferido por Cont. de la Pcia.	Ejecución Presup.	Diferencia
Fondo Compensador Municipal	783.840,81	511.297,00	-272.543,81
Fondo Compensador Regalías No Prod.	97.920,00	203.698,00	105.778,00
<b>Totales</b>	<b>881.760,81</b>	<b>714.995,00</b>	<b>-166.765,81</b>

#### IV.2. Información de Patrimonio.

Fue proporcionado el Inventario de Bienes del municipio al 31/12/11, que identifica los bienes ubicados por Áreas Físicas, tales como Intendencia, Contable, Tesorería, Biblioteca entre las diferentes áreas que componen el municipio. Asimismo se indica el responsable de cada sector y su ubicación. Los bienes cuentan además con código, fecha de ingreso y descripción.



### **Altas y Bajas de Bienes Patrimoniales Físicos**

Presenta las planillas de altas y bajas de bienes patrimoniales físicos adquiridos durante el ejercicio 2011, donde se detalla el N° de registro físico inventariado, descripción del bien, fecha de adquisición, proveedor, N° de expediente, N° de orden de pago, importe y destino. Los bienes adquiridos fueron verificados durante la tarea de campo.

La Resolución N° 674/11 emitida por el DEM, resuelve en su art. 1° dar de baja bienes de uso por deterioro y no tener reparación, detallando los mismos.

### **IV.3. Estado de Tesorería.**

El DEM presentó la siguiente información en relación al Estado de Tesorería al 30/12/11:

<b>Concepto</b>	<b>Importe total</b>
Recaudación de fecha 29/12/11	\$ 1.566,58
Recaudación de fecha 30/12/11	\$ 2.092,30
Dif. de Haberes – Diciembre 2011	- \$ 20.050,00
Valores al Cobro	\$ 188.070,00
Cheque a favor Corralón La Tablada	\$ 5.103,45
Ch/ rechazado y Debitado Cta. Cte. N° 3-115-094613902-8-	-
Diferencia de Ajuste	\$ 93,81
Disponibilidad - Caja al 30/12/11	\$ 176.876,14

Adjunta una planilla de Disponibilidad - Caja al 31/12/11 con un saldo de \$ 176.876,14 coincidente con el detalle anterior.

**Observación N° 4:** El Estado de Tesorería presentado por el DEM no indica los valores activos y pasivos y el saldo conforme lo establece el art. N° 50; incs. 6 y 8 de la L.C.P. “...*Del movimiento de fondos y valores operado durante el ejercicio y De la situación del tesoro, indicando los valores activos y pasivos y el saldo*”...

#### **IV.4. Aspectos Legales:**

En lo que respecta al asesoramiento jurídico, se brinda el mismo de modo previo a la emisión de actos o adopción de medidas de carácter administrativo.

#### **Registro de Procesos Judiciales:**

De acuerdo a lo informado por el Municipio auditado los datos relativos a embargos se encuentran en legajos.

En relación a los juicios, la Oficina de Distribución y Registro de Juicios Universales del Poder Judicial de Salta emite informe mediante el cual comunica que el Municipio de Cachi registra un juicio en trámite correspondiente al Expte. N° 292342/9 “Sociedad Prestadora de Aguas de Salta S.A (SPASSA) c/Municipalidad de Cachi por ejecutivo sumario”, de fecha 30/12/09 y dos juicios archivados.

Conforme a lo solicitado, Mesa Distribuidora de Expedientes-Registro de Mandatos del Fuero Laboral del Poder Judicial informa que de acuerdo a su sistema IURIX, la Municipalidad de Cachi no registra juicios como actora o demandada.

#### **V. Planes Nacionales y provinciales administrados por el Municipio**

El DEM suministró los planes que administró el Municipio durante el ejercicio 2011, los cuales se detallan a continuación:

- Asistencia Crítica;
- Sub-Programa Pan Casero;

Proporcionó listados de beneficiarios de los planes mencionados y en relación al Sub-programa Pan Casero realiza las rendiciones mensuales al Ministerio de Desarrollo Humano dependiente del Gobierno de la Provincia de Salta, por lo que se verifica que los planes y programas recibidos por el DEM son utilizados por los beneficiarios.

## **VI. Recomendaciones**

Las tareas de auditoría realizadas, nos permitieron detectar falencias en la Administración, lo que nos permite realizar sugerencias destinadas a contribuir a la mejora de la Gestión de la Hacienda Pública:

**Recomendación N° 1:** La disposición de los fondos depositados en entidades bancarias, deberían estar a cargo de dos o mas personas, con sus respectivas autorizaciones.

**Recomendación N° 2:** En el Estado de Ejecución Prepuestaria, corresponde exponer, conforme lo dispone el art. 22 de la LCP: *“Los ingresos correspondientes a situaciones en las que el Estado sea depositario o tenedor temporario no constituyen recursos”*.

**Recomendación N° 3:** Exponer el Estado de Tesorería, conforme lo dispone el Art. 50; incs. 6) y 8) de la LC.P.

## **VII. Opinión**

De conformidad a los objetivos propuestos, a los procedimientos de auditoría aplicados y las observaciones realizadas en el presente Informe, nos permiten manifestar que:

- a) El Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos del Ejercicio Financiero año 2011, expresa en forma razonable los ingresos percibidos, excepto lo indicado en la observación N° 2
- b) El Estado de Bienes al 31/12/11, expone en forma razonable los bienes del Municipio.
- c) El Estado de Tesorería al 31/12/11, no expone los saldos de acuerdo a las disposiciones del art. 50, inc. 6) y 8) de LCP.

## **VIII. Fecha de finalización de las tareas de campo.**

Las tareas de campo finalizaron el día 21 de agosto de 2015. Quedando limitada la responsabilidad de la Auditoría General de la Provincia, por hechos ocurridos con posterioridad a tal período y que pudieran tener influencia significativa en la información contenida en este informe.

**IX. Fecha de emisión del Informe.**

En la ciudad de Salta, se emite el presente Informe de Auditoría Definitivo a los 21 días mes de febrero del año 2017.

**Cr. M. Cardozo – Cra. N. Abdalcader**

SALTA, 16 de Marzo de 2017

## **RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 16**

### **AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA**

**VISTO** lo tramitado en el Expediente N° 242-4011/13 de la Auditoría General de la Provincia - Auditoría Financiera y de Legalidad en el Municipio de Cachi, y

#### **CONSIDERANDO**

Que el artículo 169 de la Constitución Provincial pone a cargo de la Auditoría General de la Provincia el control externo posterior de la hacienda pública provincial y municipal, cualquiera fuera su modalidad de organización;

Que en cumplimiento del mandato constitucional lo concordantemente dispuesto por la Ley N° 7103, y de acuerdo a la normativa institucional vigente, se ha efectuado una Auditoría Financiera y de Legalidad en el ámbito del Municipio de Cachi, que tuvo como objetivo: Evaluar la Razonabilidad de la información contenida en: 1) Ejecución Presupuestaria de Recursos, 2) Estado de Bienes, 3) Estado de Tesorería- Periodo auditado: Ejercicio 2011;

Que por Resolución A.G.P.S. N° 61/12 se aprueba el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control de la Auditoría General de la Provincia, Año 2.013, correspondiendo la presente al Código de Proyecto II-18-13 del mencionado Programa;

Que con fecha 21 de febrero de 2.017 el Área de Control N° II emitió Informe de Auditoría Definitivo, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad practicada en el Municipio de Cachi;

Que el Informe de Auditoría Definitivo ha sido emitido de acuerdo al objeto estipulado, con los alcances y limitaciones que allí constan, habiéndose notificado oportunamente el Informe de Auditoría Provisorio al ente auditado;

Que se remitieron las presentes actuaciones a consideración del Sr. Auditor General Presidente;

Que en virtud de lo expuesto, corresponde dictar el instrumento de aprobación del Informe de Auditoría Definitivo, de acuerdo con lo establecido por la Ley N° 7.103 y por la Resolución N° 10/11 de la A.G.P.S.;

## **RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 16**

Por ello,

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

#### **RESUELVEN**

**ARTÍCULO 1°.- APROBAR** el Informe de Auditoría Definitivo emitido por el Área de Control N° II, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad en el Municipio de Cachi, que tuvo como objetivo: Evaluar la Razonabilidad de la información contenida en: 1) Ejecución Presupuestaria de Recursos, 2) Estado de Bienes, 3) Estado de Tesorería - Periodo auditado: Ejercicio 2011; obrante de fs.42 a 53 del Expediente N° 242-4011/13.

**ARTÍCULO 2°.- NOTIFICAR** a través del Área respectiva, el Informe de Auditoría Definitivo, y la presente Resolución Conjunta, de conformidad con lo establecido por la Resolución A.G.P.S. N° 10/11.

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

**Lic. A. Esper – Lic. M. San Millan**