

## **INFORME ESPECIAL DE RECURSOS Y GASTOS**

### **SOBRE RENDICION DE CUENTAS DE COOPERADORA ASISTENCIAL DE VAQUEROS**

La Rendición de Cuentas de la Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de Vaqueros correspondiente al mes de Noviembre de 2012, se presentó a la AGP Salta fuera del plazo establecido en el art. 5 inc. j Dto. 1809/78 (Reglamentario de la Ley Nº 5.335).

#### **OBJETO**

El Presente informe se refiere al análisis de los Recursos y Gastos detallados en la Rendición de Cuentas, correspondiente al periodo noviembre/2012 - Expte. Nº 242-4018/13.

#### **ASPECTOS GENERALES DE LA VERIFICACIÓN**

La verificación ha tenido como objeto cotejar los recursos distribuidos por la Dirección General de Rentas de la Provincia, transferidos por la Tesorería General de la Provincia con los detallados en la Rendición de Cuentas del periodo. Respecto de los Gastos, informados en el Balance de Cargo y Descargo, se analizaron su concordancia con la copia certificada de los comprobantes y se verificaron los aspectos detallados en el apartado correspondiente.

A los fines de la verificación se han aplicado determinados procedimientos de auditoría contenidos en la Resolución Nº 61/2001 de la AGP, con la extensión considerada necesaria en las circunstancias.

En el examen de los gastos se han diferenciado los gastos en concepto de salud de los restantes gastos incluidos en el concepto general de otros, para facilitar la diferenciación de aquellos, fundamentalmente en orden a la aplicación.

En el análisis del cumplimiento de los extremos fijados en la Resolución Nº 05/2011 de la Auditoría General de la Provincia, en la normativa aplicable general y particular – Ley de Contabilidad, Ley 5.335 y Dto. Reglamentario Nº 1809/78 -, se han tenido en cuenta, principalmente las siguientes cuestiones:

#### **1. Comprobaciones formales:**

- a. Nota de presentación, rendición y documentación debidamente firmada por autoridades competentes.
- b. Elevación de la Rendición a la Comisión Directiva y su aprobación.
- c. Constancia de Recepción de la Rendición de Cuentas de fecha 25/06/2013.
- d. Balance de Cargo y Descargo.

## **RESULTADO DEL ANALISIS**

- a. La elevación de la rendición mediante Nota de fecha 05 de Diciembre de 2012, ingresada a la AGP en fecha 25 de junio de 2013 y la Rendición Formularios N° 01 - 02, se encuentran debidamente firmadas por Presidente, Secretario y Tesorero, en tanto que las copias de la documentación, se encuentran certificadas.
- b. La Rendición de Cuentas fue dada a conocer a la Comisión Directiva según acta N° 91 de fecha 05-12-2012, ratificada por acta N° 99 de fecha 16/07/2013.
- c. La Rendición de Cuentas se presentó mediante Nota Externa N° 000428/13 el 25-06-13, no cumpliendo con el plazo de presentación que establece la misma a los 30 días corridos de finalizado cada mes.
- d. El Balance de Cargo y Descargo correspondiente al periodo noviembre de 2012, expone: saldo anterior por \$ 47.285,42, ingresos recibidos por \$ 8.534,41. El importe rendido por un total de \$ 10.838,92 detalla los conceptos que dieron lugar a la salida de fondos, en saldo a rendir exhibe \$ 44.980,91.

Del análisis de los aspectos legales del Acta N° 99 surge la siguiente consideración:

- En el tratamiento del 2º punto Orden del día, la Rendición de Cuentas del período Noviembre de 2012 es aprobada por unanimidad, dando cumplimiento al art 36 de la Ley de Procedimiento Administrativo que establece que los actos de los órganos colegiados deben emitirse observando los principios de sesión, quórum y deliberación.

<b>COMPROBACIONES FORMALES</b>	
Nota de presentación y documentación debidamente firmada y certificada	Si
Rendición en Plazo	No
Balance de Cargo y Descargo	Si
Aprobación de la Rendición por la Comisión Directiva	Si

## 2. Análisis y evaluación de los Recursos y Gastos

### RECURSOS

<b>RECURSOS DECLARADOS</b>			
<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Importe</b>	<b>%</b>
Saldo Anterior		47.285,42 <sup>(1)</sup>	84,71
En caja	0,00		
En banco	47.285,42		
Ingresos recibidos		8.534,41	15,29
<b>Total Recursos</b>		<b>55.819,83</b>	<b>100,00</b>

(1) Importe afectado por los ajustes que pudieran surgir por la imputación de gastos no pertenecientes a las rendiciones de períodos anteriores.

### GASTOS

<b>GASTOS DECLARADOS</b>		
<b>Detalle</b>	<b>Importe</b>	<b>%</b>
Salud	3.418,02	31,53
Otros	7.420,90	68,47
<b>Total Gastos</b>	<b>10.838,92</b>	<b>100,00</b>

### RESULTADO DEL ANALISIS

### RECURSOS

RECURSOS DECLARADOS		Importe Según D.G.R. Provincia (B)	Importe Transferido por Tesorería Gral. Pcia. (C)	Desvío (A-C)
Conceptos	Importe (A)			
Ingresos Recibidos	8.534,41	8.534,41	8.534,41	0,00
05/11/2012	1.246,26			
20/11/2012	7.288,15			
<b>Total</b>	<b>8.534,41</b>	<b>8.534,41</b>	<b>8.534,41</b>	<b>0,00</b>

### Comprobaciones

#### INGRESOS

Las tareas consistieron en verificar la documentación presentada, mediante Nota externa Nº 000428/13, y pruebas de consistencia con informes de los organismos involucrados, y que se detallan a continuación:

#### Ingresos Recibidos:

1. Rendición de Cuenta Cooperadora Asistencial de Vaqueros correspondiente a Noviembre de 2012, en la que se consigna el ingreso de fondos detallados en el cuadro precedente por un total de \$ 8.534,41 (Pesos ocho mil quinientos treinta y cuatro con 41/100).
2. Informe sobre distribución de fondos a la Cooperadora Asistencial, de la Dirección General de Rentas de la Provincia de Salta, correspondiente a la 1ª y 2ª quincena de Octubre/2012.
3. Informe de transferencia de fondos emitido por Tesorería General de la Provincia de Salta, en la que se consigna monto por \$ 1.246,26 y \$ 7.288,15 resultando un total de \$ 8.534,41 (Pesos ocho mil quinientos treinta y cuatro con 41/100).

#### OBSERVACIONES

#### Ingresos Recibidos

1. Los ingresos detallados en la Rendición de Cuentas de Cooperadora Asistencial de la municipalidad de Vaqueros corresponde a los ingresos recibidos durante al mes de Noviembre de 2012 por la suma de \$ 8.534,41 (Pesos ocho mil quinientos treinta y cuatro con 41/100), se-

gún la distribución efectuada por la Dirección General de Rentas de la provincia durante la 1º y 2º quincena de Octubre de 2012, transferidos por Tesorería General de la Provincia durante el mes de Noviembre de 2012, es decir al mes siguiente a que corresponde la distribución.

## GASTOS

### Comprobaciones

El total de Gastos clasificados por conceptos - declarados por la Cooperadora en Form 1 - fueron cotejados con copia de la documentación respaldatoria, de donde surgen que algunos no se imputaron adecuadamente, se exponen en el cuadro siguiente:

Detalle	Gastos declarados S/Form. Nº 02				Ajustes S/Docu- mentación (B)	Saldo ajustados (A - B)	%
	Importe	Retención DGR	Total (A)	%			
Salud	3.339,48	78,54	3.418,02	31,53	1.618,02	1.800,00	19,52
Otros Gas- tos	7.384,90	36,00	7.420,90	68,47	0,00	7.420,90	80,48
<b>Total</b>	<b>10.724,38</b>	<b>114,54</b>	<b>10.838,92</b>	<b>100,00</b>	<b>1.618,02</b>	<b>9.220,90</b>	<b>100,00</b>

*B) Gastos que corresponden a otros períodos*

- 1 El ajuste en gastos en Salud corresponde a adquisiciones que no pertenecen al período de la rendición, según la documentación de respaldo.
- 2 Del total de gastos declarados por \$ 10.838,92 el 31,53 % se destinaron a brindar asistencia a carenciados por cuestiones de salud, y el 68,47 % corresponde a otros gastos.
- 3 Los gastos clasificados en salud y otros se analizan conforme a su composición en los apartados siguientes.

### Gastos en Salud

Gastos en Salud									
Comprobantes								Ajustes s/documentación (B)	Saldos ajustados (A-B)
Liquidación de Pago N°	Fecha	Tipo y N°	Fecha	Concepto	Importe	Ret. D.G.R.	Total (A)		
0638	06/11/2012	Fc. "B" 0001-00000003	05/11/2012	Honorarios Psicóloga	970,00	30,00	1.000,00	0,00	1.000,00
0639	06/11/2012	TF "B" 0002-00061769	03/10/2012	Medicamento	1.569,48	48,54	1.618,02	1.618,02	0,00
0641	06/11/2012	Recibo Coop. N° 0611	06/11/2012	Estudios médicos	300,00		300,00	0,00	300,00
0646	22/11/2012	Recibo Coop. N° 0614	22/11/2012	Tratamiento médicos	500,00		500,00	0,00	500,00
<b>Total</b>					<b>3.339,48</b>	<b>78,54</b>	<b>3.418,02</b>	<b>1.618,02</b>	<b>1.800,00</b>

1. Del total declarado por \$ 3.418,02 corresponde ajustar \$ 1.618,02, según documentación de respaldo, en concepto de adquisición de medicamento en efectivo cuyo comprobante no pertenece al período de la presente Rendición.

#### Otros Gastos

Otros Gastos							
Comprobantes							
Liquidación de Pago Nº	Fecha	Tipo y Nº	Fecha	Concepto	Importe	Ret. D.G.R.	Total
0636	01/11/2012	Recibo Coop. Nº 0609	01/11/2012	Subsidio económico	300,00	0,00	300,00
0637	01/11/2012	Recibo Coop. Nº 0610	01/11/2012		1.000,00	0,00	1.000,00
0640	06/11/2012	Planilla beneficiarios	nov-12		2.250,00	0,00	2.250,00
0642	15/11/2012,	Recibo Coop. Nº 0612	15/11/2012		720,00	0,00	720,00
0643	15/11/2012	Fc. "B" 0001-00005923	06/11/2012	Sepelio	1.164,00	36,00	1.200,00
0645	21/11/2012	Recibo Coop. Nº 0613	21/11/2012	Subsidio económico	500,00	0,00	500,00
0647	23/11/2012	Recibo Coop. Nº 0615	23/11/2012		650,00	0,00	650,00
0648	28/11/2012	Recibo Coop. Nº 0616	28/11/2012		450,00	0,00	450,00
		Extracto bancario		Gastos bancarios	350,90		350,90
Total					7.034,00	36,00	7.420,90

1. El concepto de otros gastos detallado en el cuadro precedente está conformado por pago de subsidios a carentes de recursos económicos, destinados a becas, sepelio, traslados, y otros gastos.

#### Análisis e identificación de riesgos

En el proceso de ordenamiento de pago para atender las necesidades primordiales de los carenciados, existe fuerte debilidad en el control interno respecto a que los gastos efectuados correspondan al período de la rendición.

#### **OBSERVACIONES:**

De los gastos detallados en Rendición de Cuentas e Informe detallado de los mismos, surgen las consideraciones siguientes:

##### **Generales**

1. Las facturas rendidas no son intervenidas por tesorería con sello de pagado y fecha de cancelación.
2. En el cuadro siguiente se detallan Retenciones del impuesto a las Actividades Económicas, efectuadas durante el mes de noviembre de 2012 por \$ 66,00, las mismas debieron ser detalladas en Form. 02 - Detalle de Gastos –Relación de Comprobantes, en concepto de Retenciones Actividades Económicas y registradas en Form. Nº 01 rubro “Otros Ingresos”. La falta de dicho registro afecta el saldo a rendir.

<b>Retenciones practicadas</b>					
<b>Liquidación de Pago Nº</b>	<b>Comprobantes Tipo y Nº</b>	<b>Fecha</b>	<b>Importe Neto</b>	<b>Ret. DGR</b>	<b>Importe Total</b>
0638	Fc. "C" 0001-00000003	05/11/2012	970,00	30,00	1.000,00
0643	Fc. "B" 0001-00005923	06/11/2012	1.164,00	36,00	1.200,00
<b>Total</b>			<b>2.134,00</b>	<b>66,00</b>	<b>2.200,00</b>

3. El Formulario Nº 1 – Balance de Cargo y Descargo - el saldo anterior indica un importe de \$ 47.285,42, éste se vería afectado por los posibles ajustes que pudieran surgir en las rendiciones anteriores.

##### **Particulares:**

##### **Gastos de Salud**

1. El ticket factura tipo “B” N° 0002-00061769, del cuadro Subsidios de salud en su apartado correspondiente, de fecha 03/10/12, por \$ 1.618,02 corresponde a la Liquidación de Pago N° 0639, especifica condición de venta al contado por lo que pertenece al período anterior al de la presente rendición, debiendo desafectarse de la misma

## **CONCLUSIONES**

Se exponen los aspectos más significativos de la Rendición de Cuentas de la Cooperadora Asistencial de Vaqueros, correspondiente al periodo noviembre de 2012.

La Rendición de cuentas se presentó fuera del plazo correspondiente establecido en la Ley N° 5335 y su reglamentación.

La Cooperadora Asistencial deberá tomar las medidas necesarias para el control adecuado de la documentación de respaldo que permita asegurar que dichos comprobantes respondan a lo normado por A.G.P. a los fines de la rendición – que correspondan al período de la rendición y a operaciones efectivamente realizadas-.

La Rendición de Cuentas, deberá ajustarse en las cifras indicadas en las observaciones correspondientes.

Salta, 08 de julio de 2015

Cr. E. Juarez



SALTA, 22 de Julio de 2015

## **RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 82**

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

**VISTO** lo tramitado en el Expediente N° 242-4018/13 sobre Cooperadora Asistencial de Vaqueros - Rendición de Cuentas Noviembre 2012, y

#### **CONSIDERANDO**

Que en las presentes actuaciones se ha tenido como objeto el análisis y verificación de los Recursos y Gastos detallados en la Rendición de Cuentas, correspondiente al período Noviembre/12, de la Cooperadora Asistencial del Municipio de Vaqueros;

Que a fs. 01/58, se recibió la documentación sobre la rendición de cuentas por el período Noviembre 2012 enviada por el Presidente de la Cooperadora Asistencial de Vaqueros, por un importe total de \$ 10.838,92 (Pesos: Diez Mil Ochocientos Treinta y Ocho con Noventa y Dos Centavos), en los términos de la Resolución N° 5/11 de la AGPS;

Que a fs. 72 el Auditor General del Área de Control N° I, comparte el Informe Especial de Recursos y Gastos de la Cooperadora Asistencial de Vaqueros por el período Noviembre 2012, elevada por el Sector de Cooperadora Asistencial de esta A.G.P.S.;

Que corresponde efectuar la aprobación del Informe Especial de Recursos y Gastos de la Cooperadora Asistencial de Vaqueros por el período Noviembre 2012 de acuerdo a la Resolución N° 11/11, procediendo al dictado del instrumento legal pertinente;

Por ello,

#### **EL AUDITOR GENERAL PRESIDENTE Y EL AUDITOR GENERAL INTERVINIENTE DE LA AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA RESUELVEN:**

**ARTÍCULO 1°.- APROBAR** el Informe Especial de Recursos y Gastos de la Cooperadora Asistencial del Municipio de Vaqueros por el período Noviembre 2012, obrante de fs. 76 a 83 del Expediente N° 242-4018/13.

**ARTÍCULO 2°.-** Regístrese, comuníquese, publíquese, cumplido, archívese.

Cr. O. Salvatierra – Cr. G. De Cecco