

INFORME ESPECIAL DE RECURSOS Y GASTOS

SOBRE RENDICION DE CUENTAS DE COOPERADORA ASISTENCIAL DE LA MERCED

La rendición de cuentas de la Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de La Merced correspondiente al periodo Agosto de 2014, se presentó a la AGP Salta, fuera del plazo establecido en el art. 5 inc J del Dcto. N 1809/78 (Reglamentario de la Ley 5.335).

OBJETO

El Presente informe se refiere al análisis y verificación de los Recursos y Gastos detallados en la Rendición de Cuentas, correspondiente al periodo Agosto-14 - Expte N° 242-4607/14.

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 N° 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, alimentación, educación, transporte y 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 N° 05/2011 de la Auditoría General de la Provincia, en la normativa aplicable general y particulares – Ley de Contabilidad, Ley 5.335 y Dto. Reglamentario N° 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 para su aprobación.
- c. Constancia de Recepción de la Rendición de Cuentas.
- d. Balance de Cargo y Descargo.

RESULTADO DEL ANÁLISIS:

- a. La elevación de la rendición mediante Nota de fecha Octubre de 2014, ingresada a la AGP en fecha 20 de Octubre de 2014 y la Rendición Formularios N° 01 y 02, se encuentran debidamente firmadas por Presidente, Secretario y Tesorero, en tanto que las copias de la documentación, se encuentran certificadas.
- b. Acta de tratamiento y aprobación de la rendición: Acta N° 16/14 de fecha 29/08/14.
El Acta N° 16/14 da cuenta de la reunión de los integrantes de la Comisión Directiva de la Cooperadora Asistencial de La Merced *"a fin de tratar los gastos realizados durante el mes de Agosto de Dos mil Catorce.....Acto seguido el Tesorero de esta Cooperadora informa sobre los gastos realizados..."*.

Del análisis de los aspectos legales del Acta N° 16/14 surgen las siguientes consideraciones:

- Respecto de las deliberaciones y aprobaciones, no especifica los hechos u actos sometidos a deliberación y que es lo que se aprueba, ya que no indica los importes que permitan vincular e identificar unívocamente cuando dice: *"Acto seguido los miembros deliberan sobre la información obtenida, decidiendo aprobar en forma unánime todas y cada una de las erogaciones realizadas durante el mes de Agosto Dos mil Catorce..."*
 - Los actos de los órganos colegiados deben emitirse observando los principios de sesión, quórum y deliberación (art 36 de LPA).
- c. La Rendición de Cuentas se presentó mediante Nota Externa N° 000619/14 el 20-10-14, 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 corresponde al período Agosto de 2014, expone: el saldo anterior en Banco por \$ 6.787,66 y Otros valores/Cheques pendientes por \$ 4.975,00, los ingresos recibidos por \$ 24.144,66. El importe rendido por un total de \$ 35.304,26 detalla los conceptos que dieron lugar a la salida de fondos, en saldo a rendir exhibe en Banco \$ 603,06.

COMPROBACIONES FORMALES	
Nota de presentación y documentación debidamente firmada y certificada.	Si
Rendición en Plazo	No
Consistencia 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

RECURSOS DECLARADOS			
Detalle	Parcial	Importe	%
Saldo Anterior		11,762,66 ⁽¹⁾	32,76
En banco	6.787,66		
Otros Valores	4.975,00		
Ingresos recibidos		24.144,66	67,24
Total Recursos		35.907,32	100,00

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

GASTOS

GASTOS DECLARADOS		
Detalle	Importe	%
Salud	772,00	2,19
Alimentación	15.074,71	42,70
Educación	1.900,00	5,38
Transporte	4.484,25	12,70
Varios	13.037,00	36,93
Bancarios	36,30	0,10
Total de Gastos	35.304,26	100,00

RESULTADO DEL ANALISIS

RECURSOS

Comprobaciones

INGRESOS

Las tareas consistieron en verificar la documentación presentada, mediante Nota externa N° 000619/14, y pruebas de consistencia con informes de los organismos involucrados, y que se detallan a continuación:

RECURSOS DECLARADOS		Importe Según D.G.R. Provincia	Importe Transferido por Tesorería Gral. Pcia.	Desvíos
Conceptos	Importe			
Ingresos Recibidos	24.144,66	24.144,66	24.144,66	0,00
- Transferencia al 06/08/2014	7.299,82			
- Transferencia al 20/08/2014	16.844,84			
Total Recursos	24.144,66	24.144,66	24.144,66	0,00

Ingresos Recibidos:

1. Rendición de Cuenta Cooperadora Asistencial de La Merced correspondiente al mes de Agosto de 2014, en la que se consigna el ingreso de fondos detallados en el cuadro precedente por un total de \$ 24.144,66 (Pesos veinticuatro mil ciento cuarenta y cuatro con 66/100).
2. Extracto Bancario, de la Cta. Cte. en pesos N° 3-150-0940728733-9, del Banco Macro Sucursal 150, Cooperadora Asistencial – Municipalidad de La Merced, Hoja N° 01 periodo 01/08/2014 al 29/08/2014, en la que consta que fueron acreditados \$ 7.299,82 en fecha 06/08/2014 y \$ 16.844,84 en fecha 20/08/2014 por un total de \$ 24.144,66 (Pesos veinticuatro mil ciento cuarenta y cuatro con 66/100).
3. Informe sobre distribución de fondos a la Cooperadora Asistencial, de la Dirección General de Rentas de la Provincia de Salta, 1º y 2º quincena mes de julio de 2014.

4. Informe de transferencia de fondos emitido por Tesorería General de la Provincia de Salta, en la que se consigna monto por total de \$ 24.144,66 (Pesos veinticuatro mil ciento cuarenta y cuatro con 66/100)

OBSERVACIONES

1. Los ingresos detallados en la Rendición de Cuentas de Cooperadora Asistencial de la municipalidad de La Merced corresponden a los ingresos recibidos durante el mes de Agosto de 2014 por la suma de \$ 24.144,66 (Pesos veinticuatro mil ciento cuarenta y cuatro con 66/100), según la distribución efectuada por la Dirección General de Rentas de la provincia durante la 1º y 2º quincena de Julio de 2014, transferidos por Tesorería General de la Provincia durante el mes de Agosto de 2014, es decir al mes siguiente a que corresponde la distribución.
2. Las retenciones por \$ 347,04 efectuadas en concepto de impuesto a las actividades Económicas no fueron registradas en concepto de "Otros ingresos" del Formulario N° 1.

GASTOS

Detalle	Declarados		S/documentación de respaldo	
	Importe (A)	%	Importe (B)	Desvío (A-B)
Salud	772,00	2,19	772,00	0,00
Alimentación	15.074,71	42,70	15.223,75	-149,04
Educación	1.900,00	5,38	1.900,00	0,00
Transporte	4.484,25	12,70	4.484,25	0,00
Otros	13.037,00	36,93	13.235,00	-198,00
Bancarios	36,30	0,10	36,30	0,00
Total	35.304,26	100,00	35.651,30	-347,04

Del total de gastos declarados por \$ 35.304,26 el 42,70 % se destinaron a alimentación, el 36,93 % a otros gastos, el 12,70 % a transporte, el 5,38 % corresponde a educación y el 2,19 % a salud.

Gastos en Salud

Gastos en Salud						
Fecha	Orden de Pago Nº	Comprobante		Concepto	Efectivo	Total Pagos
		Tipo	Número			
08/08/2014	02-837	Cpbte. Pago	192/2014	Estudios Médicos	772,00	772,00
Total						772,00

Corresponde a la entrega de subsidio destinado a la realización de estudios médicos; la Cooperadora Asistencial emite un comprobante interno denominado “Comprobante de Pago”.

Gastos en Alimentación

Gastos en Alimentación							
Fecha	Orden de Pago Nº	Factura		Concepto	Total Pagos	Retención D.G.R.	Total Orden de Pago
		Tipo	Número				
01/08/2014	02-834	"B"	0007-00006430	Mercaderías	3.975,00	0,00	3.975,00
13/08/2014	02-840	"B"	0001-00010871	Golosinas	760,00	0,00	760,00
13/08/2014	02-841	"B"	0001-00000256	Golosinas	3.483,75	0,00	3.483,75
		"B"			326,25	0,00	326,25
21/08/2014	02-844	"B"	0001-00010894	Golosinas	980,00	0,00	980,00
		"B"	0001-00043163		78,35	0,00	78,35
		"B"	0001-00000304		1.390,40	0,00	1.390,40
21/08/2014	02-847	"C"	0001-00002703	Mercaderías	3.990,96	149,04	4.140,00
		"C"	0001-00002705				
22/08/2014	02-848	Ticket	0002-00055263	Helados	90,00	0,00	90,00
Total					15.074,71	149,04	15.223,75

El total de gastos en Alimentación por un total de \$ 15.074,71 incluye gastos por adquisición de harina para el programa “Pan casero”; carne para una institución denominada “Hogar de día” dependiente de la Municipalidad de La Merced y golosinas y helados con motivo del festejo del día del niño.

Gastos en Educación

Gastos en Educación					
Fecha	Orden de Pago Nº	Comprobante		Concepto	Total Pagos
		Tipo	Número		
14/08/2014	02-843	Cpbte. Pago	198/2014	Viaje estudio a Jujuy	300,00
31/08/2014	02-853	Factura "C"	0001-00000020	Útiles	1.600,00
Total					1.900,00

Incluye la entrega de subsidio para viajar a Jujuy por razones de estudio y la adquisición de útiles.

Gastos en Transporte

Gastos en Transporte					
Fecha	Orden de Pago Nº	Comprobante		Concepto	Total
		Tipo	Número		
04/08/2014	02-835	Factura "B"	0001-00168325	Combustible	500,00
06/08/2014	02-836	Factura "C"	0001-00001050	Viajes especiales	1.000,00
08/08/2014	02-837	Cpbte. Pago	192/2014	Transporte	1.894,25
11/08/2014	02-838	Factura "B"	0001-00168830	Combustible	300,00
12/08/2014	02-839	Cpbte. Pago	194/2014	Transporte a Salta	90,00
		Cpbte. Pago	195/2014	Transporte niños	200,00
21/08/2014	02-845	Cpbte. Pago	199/2014	Transporte niños	300,00
25/08/2014	02-852	Ticket-F "B"	0017-00193981	Combustible	200,00
Total					4.484,25

Compuesto por la adquisición de combustible, el pago al proveedor de viajes especiales y la entrega de subsidios para la compra de pasajes.

Otros Gastos

Otros Gastos							
Fecha	Orden de Pago	Comprobante		Concepto	Total Pagos	Retención D.G.R.	Total Orden de Pago
		Tipo	Número				
01/08/2014	02-833	Factura "C"	0001-00000282	Juegos inflables	5.302,00	198,00	5.500,00
13/08/2014	02-842	Ticket "B"	0049-00121000	Vasos desc.	930,00	0,00	930,00



Auditoría General
de la Provincia de Salta

Otros Gastos							
Fecha	Orden de Pago	Comprobante		Concepto	Total Pagos	Retención D.G.R.	Total Orden de Pago
		Tipo	Número				
14/08/2014	02-843	Cpbte. Pago	196/2014	Trajes caporales	1.000,00	0,00	1.000,00
14/08/2014			197/2014	Alquiler casa	300,00	0,00	300,00
21/08/2014	02-846	Ticket-F "B"	0049-00121597	Bolsas desc.	1.108,00	0,00	1.108,00
22/08/2014	02-849	Cpbte. Pago	200/2014	Show payasos	1.000,00	0,00	1.000,00
23/08/2014	02-850	Cpbte. Pago	201/2014	Batucada	197,00	0,00	197,00
23/08/2014				Batucada	1.803,00	0,00	1.803,00
23/08/2014	02-851	Cpbte. Pago	202/2014	Show payasos	800,00	0,00	800,00
31/08/2014	02-853	Ticket	0002-00128238	Cajas p/apilar	597,00	0,00	597,00
Total					13.037,00	198,00	13.235,00

El importe total por \$ 13.037,00 se destina a las adquisiciones de vasos descartables y el alquiler de inflables; payasos y batucada con motivo del festejo del día del niño y a otorgar subsidios para afrontar gastos de alquiler de vivienda e indumentaria para caporales.

Gastos Bancarios

Corresponden a débitos por diversos conceptos, según registro del extracto bancario por un total de \$ 36,00.

Análisis e identificación de riesgos

Existe fuerte debilidad en el proceso y control de entrega de subsidios que asegure el destino de los fondos otorgados, los comprobantes internos denominados "Comprobantes de Pago" no son pre numerados.

OBSERVACIONES:

Los gastos detallados en Rendición de Cuentas e Informe detallado de los mismos, fueron verificados a través de la totalidad de la documentación, de donde surgen las consideraciones siguientes:

Generales:

1. La Rendición de Cuentas es incorrecta, se declararon gastos por \$ 35.304,26 y según la documentación de respaldo corresponde \$ 35.651,30, el desvío por \$ 347,04 se detalla en los cuadros “Gastos en Alimentación” por \$ 149,04 y “Otros” por \$ 198,00 columna “Retención D.G.R.”.
2. En Formulario 02- Detalle de Gastos relación de Comprobantes - no se detallan las retenciones efectuadas en el período en concepto de impuesto a las actividades Económicas, debiendo registrarlas en columna “Forma de Pago” sub-columna “Retención de Actividades Económicas” por un total de \$ 347,04.
3. En Form 01 las retenciones efectuadas en concepto de impuesto a las actividades Económicas no fueron registradas en “Otros ingresos”.
4. Las Facturas -o documento equivalente- rendidas por las adquisiciones efectuadas en los conceptos indicados en los cuadros precedentes, no indican la condición de Venta de contado y el Tesorero no las interviene con un sello que indique la cancelación y la fecha de la misma, afectando el control interno.

Conclusión

Se exponen los aspectos más significativos respecto de la rendición de cuentas de la Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de La Merced, correspondiente al periodo Agosto 2014.

En base a las observaciones efectuadas, se deberá proceder a rendir el importe de las retenciones del impuesto a las Actividades Económicas efectuadas en el período mediante su registro en el Form 02 y exponerlas en Form 01 rubro “Otros Ingresos” hasta su efectivo pago.

La Cooperadora Asistencial deberá revisar los procedimientos de control interno en la emisión de los comprobantes denominados “Comprobantes de Pago”.

Salta, 07 de Julio de 2015.

Cr. E. Juarez

SALTA, 22 de Julio de 2015

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 90
AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA

VISTO lo tramitado en el Expediente N° 242-4607/14 sobre Cooperadora Asistencial de La Merced - Rendición de Cuentas Agosto 2014, 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 Agosto/14, de la Cooperadora Asistencial del Municipio de La Merced;

Que a fs. 02/83, se recibió la documentación sobre la rendición de cuentas por el período Agosto 2014 enviada por el Presidente de la Cooperadora Asistencial de La Merced, por un importe total de \$ 35.304,26 (Pesos: Treinta y Cinco Mil Trescientos Cuatro con Veintiséis Centavos), en los términos de la Resolución N° 5/11 de la AGPS;

Que a fs. 99 el Auditor General del Área de Control N° I, comparte el Informe Especial de Recursos y Gastos de la Cooperadora Asistencial de La Merced por el período Agosto 2014, 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 La Merced por el período Agosto 2014 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 La Merced por el período Agosto 2014, obrante de fs. 103 a 111 del Expediente N° 242-4607/14.

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

Cr. O. Salvatierra – Cr. G. De Cecco