

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

### **GENERAL PRESIDENTE**

L.A.E. OMAR ESPER

### **AUDITORES GENERALES**

C.P.N. RAMÓN JOSÉ MURATORE

DR. MARCOS A. SEGURA ALZOGARAY

DR. GUSTAVO FERRARIS

L.A.E. MARIANO SAN MILLÁN

### **ÁREA DE CONTROL IV**

A CARGO DEL AUDITOR GENERAL

DR. MARCOS A. SEGURA ALZOGARAY

### **GERENTE GENERAL**

CRA. GRACIELA ELIZABETH ABÁN

Auditoría General de la Provincia de Salta

Santiago del Estero 158

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|                    |                                                                                                                                                                                              |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EXPEDIENTE         | Nº 242-5164/16                                                                                                                                                                               |
| CODIGO DE PROYECTO | IV-10-16                                                                                                                                                                                     |
| ENTIDAD AUDITADA   | Municipalidad de San José de Metán                                                                                                                                                           |
| OBJETO             | Auditoría Financiera y de Legalidad en<br>Municipalidad de Metán – Evaluación<br>Ejecución Presupuestaria de Gastos y Estado<br>de Deuda.                                                    |
| PERÍODO RELEVADO   | 2014                                                                                                                                                                                         |
| EQUIPO DESIGNADO   | <ul style="list-style-type: none"><li>- Lic. María Regina Fabbroni</li><li>- Lic. Gimena Emilia Andujar</li><li>- Cra. Ángela Mariela Cuenca</li><li>- Dr. Miguel Andrés Gutiérrez</li></ul> |

## ÍNDICE

|                                                                                              |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. OBJETO DE LA AUDITORIA .....</b>                                                       | <b>4</b>  |
| 1.1.ENTE AUDITADO.....                                                                       | 4         |
| 1.2.OBJETO.....                                                                              | 4         |
| 1.3.OBJETIVO.....                                                                            | 4         |
| 1.4.PERÍODO AUDITADO.....                                                                    | 4         |
| <b>2. ALCANCE DEL TRABAJO.....</b>                                                           | <b>4</b>  |
| 2.1.CONSIDERACIONES GENERALES.....                                                           | 4         |
| 2.2.PROCEDIMIENTOS.....                                                                      | 5         |
| 2.3.MARCO NORMATIVO.....                                                                     | 6         |
| <b>3. ACLARACIONES PREVIAS.....</b>                                                          | <b>7</b>  |
| 3.1.ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA SUBGERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PRESUPUESTO.....               | 7         |
| 3.2.ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL AÑO 2014.....              | 8         |
| 3.2.1.Selección de la muestra para el análisis de la Ejecución Presupuestaria de Gastos..... | 9         |
| 3.2.2.Reestructuraciones Presupuestarias.....                                                | 10        |
| 3.2.3.Proceso de Ejecución de los Gastos.....                                                | 12        |
| 3.2.4.Determinación de Variaciones de Ejecución Presupuestaria de Gastos año 2014.....       | 13        |
| 3.2.5.Programas Sociales Nacionales y Provinciales.....                                      | 14        |
| 3.3.ANÁLISIS DEL ESTADO DE DEUDA AL 31/12/14.....                                            | 15        |
| <b>4. OBSERVACIONES.....</b>                                                                 | <b>17</b> |
| 4.1.AL CONTROL INTERNO.....                                                                  | 17        |
| 4.2.AL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL AÑO 2014.....                        | 20        |
| 4.3.AL ESTADO DE DEUDA.....                                                                  | 44        |
| <b>5. RECOMENDACIONES.....</b>                                                               | <b>45</b> |
| <b>6. OPINION.....</b>                                                                       | <b>50</b> |
| <b>7. LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME PROVISORIO.....</b>                               | <b>51</b> |
| <b>8. LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DEFINITIVO.....</b>                               | <b>51</b> |

Sr. Intendente  
Municipio de San José de Metán  
**Esc. Luis Fernando Romeri**  
Su Despacho

La Auditoría General de la Provincia, en ejercicio de las facultades conferidas por el Art. 169 de la Constitución Provincial y de conformidad con las disposiciones de la Ley N° 7.103, ha procedido a efectuar una auditoría financiera y de legalidad en el ámbito del Municipio de San José de Metán, prevista en el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control del año 2016, tramitada mediante Expediente N° 242-5164/16.

## **1. OBJETO DE LA AUDITORIA**

- 1.1. Ente Auditado:** Municipio de San José de Metán - Departamento Ejecutivo-Subgerencia de Administración y Presupuesto.
- 1.2. Objeto:** Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Estado de Deuda.
- 1.3. Objetivo:** Evaluar la razonabilidad de las afirmaciones expuestas en dichos estados contables.
- 1.4. Período auditado:** Ejercicio 2014.

## **2. ALCANCE DEL TRABAJO**

### **2.1. Consideraciones Generales**

El examen se realizó conforme a las Normas Generales y Particulares de Auditoría Externa para el Sector Público de la Provincia de Salta, aprobadas por Resolución de la AGPS N° 61/01 del Colegio de Auditores Generales de la Provincia, que expresan la revisión selectiva de la información y la aplicación de los procedimientos con el alcance que se consideró necesario acorde a las circunstancias.

## 2.2. Procedimientos

Las evidencias válidas y suficientes que respaldan la opinión sobre el objetivo de la auditoría, se obtuvieron mediante la aplicación de los siguientes procedimientos:

- Relevamiento de la organización del Municipio, abarcando aspectos como estructura, organigrama, autoridades y normativa general.
- Relevamiento de manuales, normas y/o instructivos que fijen procedimientos operativos de gestión y control de pagos, contrataciones de bienes y servicios, facturación, registración y rendiciones de cuentas.
- Entrevistas y cuestionarios a funcionarios y empleados.
- Análisis y comprobaciones de cumplimiento de la normativa aplicable a la materia.
- Análisis y evaluación del funcionamiento del sistema de control interno en las áreas sujetas a examen.
- Cotejo de los registros contables con la documentación respaldatoria.
- Cotejo de los registros contables con la información expuesta en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos y de Deuda.
- Comprobaciones matemáticas.
- Revisiones conceptuales.
- Confrontación de los registros contables con información directa de organismos de la Administración Central Provincial (Contaduría General de la Provincia, Tesorería General de la Provincia), Instituto Provincial de la Vivienda, Dirección de Vialidad de Salta, Secretaría de Asuntos Municipales, Secretaría de Obras Públicas.
- Análisis de las Resoluciones emitidas por el Departamento Ejecutivo Municipal y Ordenanzas emitidas por el Concejo Deliberante Municipal.
- Inspección ocular de Obras Públicas.
- Circularización a terceros.

### 2.3. Marco normativo

- Ley N° 6.566 - Carta Orgánica de la Municipalidad de Metán
- Ley N° 6.838, Decreto Reglamentario N° 1.448/96 y sus modificatorios - Sistema de Contrataciones de la Provincia.
- Ley N° 24.557 - Riesgos del trabajo.
- Ley N° 25.345 - “Prevención de la evasión fiscal” - Art. 1° (modificado por la Ley N° 25.413 “Ley de competitividad” en su Art. 9).
- Ley Provincial N° 5.348 - Procedimientos Administrativos de la Provincia.
- Decreto N° 3.494/10 amplía el Decreto N° 1616/10 - Convenios entre el Ministerio de Desarrollo Humano y los Municipios de la Provincia.
- Ordenanza N° 908/91 - Régimen de Contabilidad de la Municipalidad de Metán.
- Ordenanza N° 3.122/09 - Estatuto del Trabajador Municipal.
- Ordenanza N° 3.550/13 - Presupuesto General de Recursos y Gastos- Ejercicio 2014.
- Resolución N° 2.045/99 - Organigrama y Manual de Funciones.
- Resolución N° 1.308/07 - Asignación de cargos y puestos al Personal de Planta Permanente.
- Resolución Municipal N° CG y AI 006/12 - Aprueba normas aplicables a la Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Cuenta General del Ejercicio.
- Resolución N° 1.797/13 - Aprueba el acta acuerdo salarial con el Sindicato de Obreros y Empleados Municipales de Metán.
- Resoluciones N°s 86 a 141 del Departamento Ejecutivo relativas a Modificaciones Presupuestarias.
- Resolución N° 302/08 del Ministerio de Desarrollo Humano – Anexo III: Instructivo para confeccionar la rendición de cuentas de Programas Sociales.
- Resolución General de la DGR N° 08/03 “Normativa aplicable a los agentes de retención del impuesto a las actividades económicas”.
- Resolución AGPS N° 40/10 - Lineamientos básicos generales de la información a proporcionar por los Municipios.

- Convenios de trabajos públicos celebrados entre la Dirección de Vialidad de Salta y la Municipalidad de Metán aprobados por Resoluciones DVS N°s 193/14, 718/14.
- Convenios de trabajos públicos celebrados entre el Instituto Provincial de Vivienda y la Municipalidad de Metán, aprobados por Resoluciones IPV N°s 695/13 y 696/13.

### **3. ACLARACIONES PREVIAS**

La Constitución de la Provincia de Salta, en su Art. 170 reconoce al Municipio como una comunidad natural que, asentada sobre un territorio y unida por relaciones de vecindad y arraigo, tiende a la búsqueda del bien común local. Así también, establece que los Municipios gozan de autonomía política, económica, financiera y administrativa.

Asimismo, el Art. 174 de la Carta Magna determina que los Municipios de más de 10.000 habitantes dictan y se rigen por su Carta Orgánica Municipal, como es el caso del Municipio de San José de Metán.

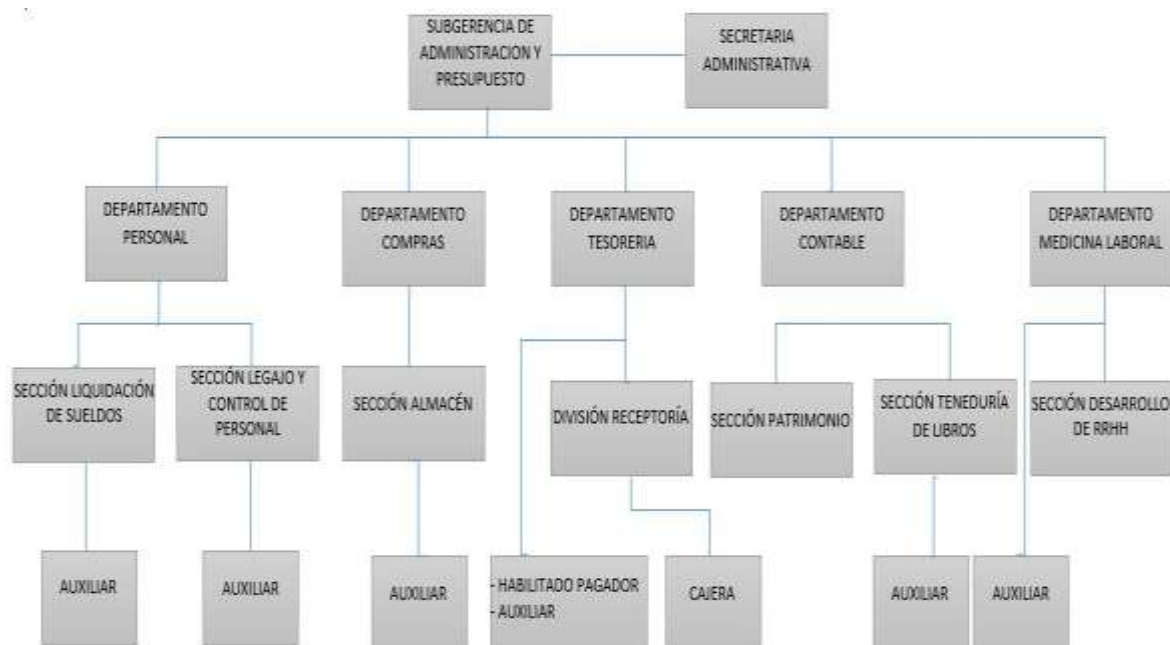
El ejercicio financiero comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre, conforme lo dispuesto en el Art. 5 de la Ordenanza N° 908/91 - Régimen de Contabilidad de la Municipalidad de Metán.

El cierre del ejercicio financiero es el momento en el que, cumplido el período de vigencia del Presupuesto, se opera el cierre de las cuentas y se expresa, con precisión, el monto del gasto que debe apropiarse a dicho período y el de los recursos con los que fueron atendidos.

#### **3.1. Estructura Orgánica de la Subgerencia de Administración y Presupuesto**

La estructura orgánica de la Subgerencia de Administración y Presupuesto se sintetiza en el organigrama que se muestra a continuación, la que fue aprobada por Resolución de Intendencia N° 1.308/07.

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO



### 3.2. Análisis del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos del año 2014

El Presupuesto de la Municipalidad de Metán para el ejercicio 2014 fue aprobado por la Ordenanza N° 3.550/13, en la cual se asignaron los siguientes montos:

|                   |                         |
|-------------------|-------------------------|
| GASTOS CORRIENTES | \$ 54.659.318,96        |
| GASTOS DE CAPITAL | <u>\$ 6.002.166,00</u>  |
| GASTOS TOTALES    | <u>\$ 60.661.484,96</u> |

Este Presupuesto estima por igual importe los Recursos con los que se afrontarán los Gastos antes mencionados.

Durante el ejercicio 2014, según lo informado por el Municipio a través del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, el total de recursos percibidos alcanzó la suma de \$88.724.737,67 y el total de gastos devengados la suma de \$ 91.599.253,76.

### 3.2.1. Selección de la muestra para el análisis de la Ejecución Presupuestaria de Gastos:

Para la realización de las tareas de auditoría se seleccionaron las siguientes muestras:

- a) **Programas Sociales:** Se seleccionaron los siguientes programas, los cuales representan el 80% de las transferencias recibidas por el Municipio:
  - 1) Programa Nutrivínculos Pan Casero
  - 2) Fondos Asistencia Crítica
- b) **Obras Públicas:** se seleccionaron las siguientes obras.
  - 1) En construcciones de bienes de dominio privado: Construcción y Refacción del Balneario y Construcción de Trinchera de Relleno Sanitario, las que representan un 69% de lo ejecutado en este concepto.
  - 2) En construcciones de bienes de dominio público: Obra N° 1.951 Construcción de 30 Núcleos Húmedos – IPV; Paseo Peatonal; Obra N° 1.941 Ejecución de 30 Mejoramiento de Viviendas – IPV; Obra CIC Barrio El Crestón; Obras Convenio con la Dirección Provincial de Vialidad y Obra Construcción Cordón Cuneta en calles varias de la zona oeste de la Ruta Nacional N° 9/34, las que representan un 55% de lo ejecutado en este concepto.
- c) **Gastos en Personal:** se tomó como base el listado de personal al 31/12/14 proporcionado por el Municipio y de acuerdo a los estamentos allí planteados:
  - 1) Planta Permanente: Se seleccionaron de acuerdo al número de orden, uno de cada 15 legajos más el último, quedando seleccionados los siguientes: N°s 4, 277, 324, 388, 431, 478, 508, 532, 574, 602, 618, 635, 663, 680, 707, 727, 746 y 3.001.
  - 2) Planta Contratada: Se seleccionaron de acuerdo al número de orden, uno de cada 15 legajos, quedando seleccionados los siguientes: N°s 2.489, 2.522, 2.545, 2.567, 2.608, 2.633, 2.658, 2.674 y 2.653.
  - 3) Planta Política: Se seleccionaron de acuerdo al número de orden, uno de cada 15, quedando seleccionados los legajos N°s 691, 3.096 y 3.137.

Además del rubro Gastos en Personal se seleccionaron las siguientes cuentas:

- 4) Personal Permanente: Retribución del Cargo (Sueldo básico), Retribución que no hace al cargo (Antigüedad), Contribuciones Patronales (Contribución Patronal Jubilación).
  - 5) Personal Temporario, Contratado o Transitorio: Retribución del Cargo (Sueldo básico PC, Sueldo básico PPOL), Complementos (Función Ejecutiva No Remunerativa y Función Legislativa).
- d) Bienes de Consumo:** Del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, se seleccionaron por su significatividad las siguientes cuentas: Alimentos para personas, Tinturas, Pinturas y Colorantes, Combustibles y Lubricantes, Materiales Eléctricos, Repuestos y Accesorios y Otros bienes de consumo, las que representan el 83% del total ejecutado del rubro.
- e) Servicios No Personales:** Del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos se seleccionaron por su significatividad las siguientes cuentas: Médicos, Sanitarios y Asistenciales, De Cultura y Turismo, Publicidad y Propaganda, Otros servicios n.e.p. (3.5.9), Mantenimiento de Espacios Verdes y Arboladas, Otros servicios n.e.p. (3.9.9), las que representan el 89% del total ejecutado del rubro.
- f) Transferencias:** Del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos se seleccionaron por su significatividad las siguientes cuentas: Ayuda Social a Personas, Transferencias a Otras Instituciones Culturales y Sociales sin Fines de Lucro (5.1.7), Transferencias a otras Instituciones Culturales y Sociales sin fines de lucro (5.2.4), las que representan el 100% del total ejecutado del rubro.
- g) Modificaciones Presupuestarias:** Las modificaciones presupuestarias de gastos ascienden a \$ 40.525.405,52, de las cuales se seleccionaron para la muestra aquellas modificaciones presupuestarias que superan el importe de \$ 150.000,00.

La muestra seleccionada suma un total de \$ 26.334.889,26, este importe representa el 65% del total de las modificaciones presupuestarias de gastos.

### **3.2.2. Reestructuraciones Presupuestarias**

El Departamento Ejecutivo Municipal está autorizado a través del Art. 5 de la Ordenanza N° 3.550/13, que aprueba el Presupuesto para el Ejercicio 2014, a realizar creaciones,

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

desmembramientos, modificaciones, supresiones y/o transferencias de partidas presupuestarias, con las siguientes limitaciones:

- a) No se podrán realizar transferencias que impliquen incrementos de Gastos Corrientes en detrimento de Gastos de Capital o Aplicaciones Financieras.
- b) No se podrá realizar transferencias de Erogaciones de Capital con Recursos de Afectación Específica.

Estas disposiciones se complementan con las establecidas en el Art. 7 que fija el Plan de Obras Públicas a ejecutar, el cual figura como Anexo IV del Presupuesto, por ser las que a la fecha de aprobación del presupuesto tenían financiamiento.

A estas obras se suman las detalladas en el Anexo V del Presupuesto, titulado “Obras Públicas priorizadas sin financiamiento”; en este caso dichas obras podrán ser incorporadas por el Departamento Ejecutivo Municipal (DEM) al Plan del Anexo IV, cuando se obtenga la fuente de financiamiento específica, pudiendo realizar las modificaciones, adiciones, cambios y priorizaciones que estime conveniente y de acuerdo con las necesidades emergentes, también podrá incorporar las Obras Públicas correspondientes al Plan del año 2013 que no se hubieran ejecutado en su totalidad hasta la finalización del mismo, tanto en sus recursos como en sus gastos.

A efectos de analizar las modificaciones presupuestarias, se elaboró el siguiente cuadro comparativo, que es un resumen de la información contenida en el Anexo I del presente informe:

| Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31/12/14 |                        |                                    |                          |                            |                      |                                       |              |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------------------|--------------|
| Concepto                                       | Presupuestado Original | Modificaciones Presupuestarias (B) |                          | Crédito Vigente C=(A) +(B) | Ejecutado (D)<br>\$  | Variación respecto a lo presupuestado |              |
|                                                |                        | Importe                            | % sobre lo presupuestado | Importe                    |                      | Importe \$                            | ▲ %          |
| <b>Total de gastos por objeto</b>              | <b>60.661.484,96</b>   | <b>40.525.405,52</b>               | <b>66,81</b>             | <b>101.186.890,48</b>      | <b>91.599.253,76</b> | <b>9.587.636,72</b>                   | <b>9,48%</b> |
| 1 Gastos en Personal                           | 43.675.934,00          | 7.460.000,00                       | 17,08                    | 51.135.934,00              | 51.033.003,55        | 102.930,45                            | 0,20%        |
| 2 Bienes de Consumo                            | 3.484.700,00           | 1.172.800,00                       | 33,66                    | 4.657.500,00               | 4.067.718,46         | 589.781,54                            | 12,66%       |
| 3 Servicios No Personales                      | 5.485.000,00           | 11.829.800,00                      | 215,68                   | 17.314.800,00              | 15.529.890,79        | 1.784.909,21                          | 10,31%       |
| 4 Bienes de Uso                                | 6.002.166,00           | 14.369.690,45                      | 239,41                   | 20.371.856,45              | 14.264.497,43        | 6.107.359,02                          | 29,98%       |
| 5 Transferencias                               | 2.013.684,96           | 5.693.115,07                       | 282,72                   | 7.706.800,03               | 6.704.143,53         | 1.002.656,50                          | 13,01%       |

Del análisis surge que, en el año 2014, el Municipio incrementó las partidas presupuestarias de los gastos en un 66,81% del monto aprobado originalmente, lo que indica que el presupuesto aprobado por Ordenanza N° 3.550/13 fue significativamente modificado durante el ejercicio, destacándose las modificaciones registradas en las partidas de Transferencias, Bienes de Uso y Servicios No Personales.

Las reestructuraciones presupuestarias cuentan con las respectivas Resoluciones de Intendencia que autorizan las mismas, excepto los casos señalados en el apartado Observaciones, punto 5.2.6.

### **3.2.3. Proceso de Ejecución de los Gastos:**

El proceso se inicia con la Solicitud de Provisión, en formulario con numeración preimpresa a través del cual el funcionario solicita al Secretario de Hacienda la adquisición de bienes o servicios describiendo sus características y especificaciones de los mismos, éste verifica la existencia del Crédito Presupuestario y ordena al Dpto. de Compras la adquisición indicando la forma de pago y el carácter que se debe dar al trámite (normal, urgente, muy urgente).

El Dpto. de Compras, pide un presupuesto o factura proforma a un proveedor determinado cualquiera sea el importe y en base a ese comprobante, llena el formulario denominado “Vale”, el cual se entrega al funcionario o agente solicitante para que retire del proveedor los bienes que se le indica, la factura y el remito correspondiente que luego presenta al Dpto. de Compras. Este confecciona la Orden de Compra y prepara un legajo compuesto por la Solicitud de Provisión, Orden de Compra, el formulario de Recepción Definitiva (firmado por el funcionario o agente solicitante), la Factura y el Remito, siendo remitido al Dpto. Contable donde se liquida y emite la Orden de Pago que posteriormente se remitirá a Tesorería para su pago.

En el Dpto. Contable se realiza la registración de los gastos en el sistema computarizado (SAFM), de donde se obtiene el Estado de Ejecución Presupuestaria.

En lo que respecta al control del personal y liquidación de sueldos, existe en la estructura organizativa el Dpto. de Personal, que se encarga de estas tareas y remite la documentación al

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

Dpto. Contable para la confección de la OP y posteriormente su pago a través de Tesorería, utilizando el sistema bancario (depósito en Cuenta - Caja de Ahorro de los agentes).

### 3.2.4. Determinación de las Variaciones de la Ejecuc. Presupuestaria de Gastos año 2014

En el cuadro siguiente se muestra una síntesis del Anexo I, con relación a la Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31/12/14, detallando los importes correspondientes al presupuesto original, las reestructuraciones presupuestarias realizadas durante el ejercicio, el crédito vigente, los importes ejecutados y las variaciones producidas entre lo previsto para el ejercicio y lo ejecutado durante el mismo.

| Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31/12/14 |                                |                                          |                                     |                      |                     |               |
|------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Cuenta Presupuestaria                          | Presupuesto Original (A)<br>\$ | Modificaciones Presupuestarias (B)<br>\$ | Crédito Vigente (C)= (A) +(B)<br>\$ | Ejecutado (D)<br>\$  | Variación (C)-(D)   |               |
|                                                |                                |                                          |                                     |                      | Importe \$          | %             |
| <b>Total de gastos por objeto</b>              | <b>60.661.484,96</b>           | <b>40.525.405,52</b>                     | <b>101.186.890,48</b>               | <b>91.599.253,76</b> | <b>9.587.636,72</b> | <b>9,48%</b>  |
| <b>1 Gastos en Personal</b>                    | <b>43.675.934,00</b>           | <b>7.460.000,00</b>                      | <b>51.135.934,00</b>                | <b>51.033.003,55</b> | <b>102.930,45</b>   | <b>0,20%</b>  |
| 1.1 Personal Planta Permanente                 | 27.485.290,00                  | 6.488.920,00                             | 33.974.210,00                       | 33.899.034,63        | 75.175,37           | 0,22%         |
| 1.2 Personal Temp. , Cont. o Trans.            | 9.971.900,00                   | - 233.320,00                             | 9.738.580,00                        | 9.716.253,92         | 22.326,08           | 0,23%         |
| 1.3 Servicios Extraordinarios                  | 2.038.744,00                   | 783.356,00                               | 2.822.100,00                        | 2.819.783,19         | 2.316,81            | 0,08%         |
| 1.4 Asignaciones Familiares                    | 4.180.000,00                   | 421.044,00                               | 4.601.044,00                        | 4.597.931,81         | 3.112,19            | 0,07%         |
| <b>2 Bienes de Consumo</b>                     | <b>3.484.700,00</b>            | <b>1.172.800,00</b>                      | <b>4.657.500,00</b>                 | <b>4.067.718,46</b>  | <b>589.781,54</b>   | <b>12,66%</b> |
| 2.1 Prod. Alimen., Agrop. y Forestal           | 335.600,00                     | 445.300,00                               | 780.900,00                          | 740.843,08           | 40.056,92           | 5,13%         |
| 2.2 Textiles y Vestuarios                      | 66.000,00                      | 192.300,00                               | 258.300,00                          | 238.641,90           | 19.658,10           | 7,61%         |
| 2.3 Productos de papel, carton e imp.          | 74.200,00                      | 116.500,00                               | 190.700,00                          | 172.620,29           | 18.079,71           | 9,48%         |
| 2.4 Productos de cuero y caucho                | 143.200,00                     | - 44.000,00                              | 99.200,00                           | 60.077,12            | 39.122,88           | 39,44%        |
| 2.5 Prod. químicos, Comb. y Lubric.            | 1.479.200,00                   | 32.500,00                                | 1.511.700,00                        | 1.373.340,00         | 138.360,00          | 9,15%         |
| 2.6 Productos de Min. no metálicos             | 12.400,00                      | 36.000,00                                | 48.400,00                           | 39.107,21            | 9.292,79            | 19,20%        |
| 2.7 Productos Metalicos                        | 125.700,00                     | 67.000,00                                | 192.700,00                          | 169.413,31           | 23.286,69           | 12,08%        |
| 2.9 Otros Bienes de Consumo                    | 1.248.400,00                   | 327.200,00                               | 1.575.600,00                        | 1.273.675,55         | 301.924,45          | 19,16%        |
| <b>3 Servicios No Personales</b>               | <b>5.485.000,00</b>            | <b>11.829.800,00</b>                     | <b>17.314.800,00</b>                | <b>15.529.890,79</b> | <b>1.784.909,21</b> | <b>10,31%</b> |
| 3.1 Servicios Basicos                          | 601.600,00                     | 42.800,00                                | 644.400,00                          | 252.668,69           | 391.731,31          | 60,79%        |
| 3.2 Alquileres y Derechos                      | 159.000,00                     | 421.000,00                               | 580.000,00                          | 577.196,30           | 2.803,70            | 0,48%         |
| 3.3 Mant., Rep.y limpieza de bs. Mun           | 546.100,00                     | 132.700,00                               | 678.800,00                          | 588.498,43           | 90.301,57           | 13,30%        |
| 3.4 Servicios tecnicos y profesionales         | 875.300,00                     | 1.822.210,00                             | 2.697.510,00                        | 2.443.359,24         | 254.150,76          | 9,42%         |
| 3.5 Servicios Comerciales y Fcieros            | 1.349.000,00                   | 980.790,00                               | 2.329.790,00                        | 2.223.035,90         | 106.754,10          | 4,58%         |
| 3.6 Ss. Públicos Mun. contratados a 3º         | 597.200,00                     | 6.514.000,00                             | 7.111.200,00                        | 6.232.094,20         | 879.105,80          | 12,36%        |
| 3.7 Pasajes y Viaticos                         | 127.900,00                     | 88.900,00                                | 216.800,00                          | 208.495,82           | 8.304,18            | 3,83%         |
| 3.8 Impuestos, derechos y tasas                | 0,00                           | 107.200,00                               | 107.200,00                          | 107.117,32           | 82,68               | 0,08%         |
| 3.9 Otros Servicios                            | 1.228.900,00                   | 1.720.200,00                             | 2.949.100,00                        | 2.897.424,89         | 51.675,11           | 1,75%         |
| <b>4 Bienes de Uso</b>                         | <b>6.002.166,00</b>            | <b>14.369.690,45</b>                     | <b>20.371.856,45</b>                | <b>14.264.497,43</b> | <b>6.107.359,02</b> | <b>29,98%</b> |
| 4.2 Construcciones                             | 6.000.000,00                   | 13.737.290,45                            | 19.737.290,45                       | 13.645.923,23        | 6.091.367,22        | 30,86%        |
| 4.3 Maquinarias y Equipos                      | 2.166,00                       | 612.400,00                               | 614.566,00                          | 598.574,71           | 15.991,29           | 2,60%         |
| 4.9 Otros Bienes de Uso                        | 0,00                           | 20.000,00                                | 20.000,00                           | 19.999,49            | 0,51                | 0,00%         |
| <b>5 Transferencias</b>                        | <b>2.013.684,96</b>            | <b>5.693.115,07</b>                      | <b>7.706.800,03</b>                 | <b>6.704.143,53</b>  | <b>1.002.656,50</b> | <b>13,01%</b> |
| 5.1 Transf. para financ. Gtos. Ctes.           | 2.013.684,96                   | 3.165.134,84                             | 5.178.819,80                        | 4.292.440,13         | 886.379,67          | 17,12%        |
| 5.2 Transf. sector priv. para Gtos. de         | 0,00                           | 2.527.980,23                             | 2.527.980,23                        | 2.411.703,40         | 116.276,83          | 4,60%         |

Del análisis de las variaciones entre los importes de Crédito Vigente o Autorizado y los correspondientes a su Ejecución, surge que los gastos ejecutados en el año 2014 no superaron los montos asignados en las partidas presupuestarias, debido a que al monto previsto originariamente para cada una de ellas en el Presupuesto aprobado por el Concejo Deliberante le efectuaron las transferencias y modificaciones necesarias.

Destacan por su significatividad económica las variaciones que surgen en las partidas correspondientes a Productos de Cuero y Caucho con una diferencia del 39,44%, Servicios Básicos con un 60,79% y Construcciones con el 30,86% de subejecución; en otras palabras, se incrementaron notablemente los créditos o autorizaciones sin que sean utilizadas durante el ejercicio.

### **3.2.5. Programas Sociales Nacionales y Provinciales**

En virtud de los Decretos Provinciales N° 472/10 y 1.616/10, se dispone la descentralización operativa de las políticas sociales en todo el territorio de la Provincia de Salta, a cuyo fin se acordó la colaboración de los Municipios.

En el periodo que se audita, el Municipio recibió transferencias de los siguientes programas:

1. Programa Nutrivínculos Pan Casero: las transferencias recibidas por este concepto son destinadas a la adquisición de bolsas de harina por 50 kg tipo 000. Este programa prevé entregar una bolsa de harina por cada 5 personas, en forma mensual, con destino a la elaboración y panificación de productos derivados de la misma, favoreciendo la integración social y barrial de las vecinas.
2. Fondos Asistencia Crítica: Estos fondos están destinados a atender las emergencias críticas producidas a sujetos de gran vulnerabilidad del Municipio, las que se concretan a través de subsidios a personas físicas o compras destinadas a tal fin.
3. Pensiones No Contributivas: Es un programa que brinda un soporte económico a las personas de la tercera edad que se encuentran en situaciones de riesgo.

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

4. Comedores Infantiles: Es un programa que brinda atención integral ejerciendo una función preventiva, promotora y reparadora, a niños y niñas con necesidades de cuidados temporales, que se encuentren en situación de riesgo, a través de alimentación adecuada y recuperación nutricional.

5. Sistemas Alternativos: Este programa consiste en proporcionar a niños/as y adolescentes en situación de riesgo o abandono, como medida de excepción, una permanencia temporal en ámbitos familiares alternativos en búsqueda de una mejor calidad de vida y promoción de sus derechos.

6. Tarjeta Social AIPAS: Consiste en la entrega de una tarjeta magnética con un importe de \$160. Este programa busca garantizar la seguridad alimentaria de personas en riesgo social, permitiéndoles acceder a la compra de víveres secos y frescos únicamente, en comercios adheridos al sistema.

7. Módulos Celíacos: El Programa Celíacos está destinado a todas las personas que tengan confirmada la enfermedad de la celiaquía, carentes de recursos, sin obra social o con problemas económicos. Consiste en la entrega de un módulo de alimentos por mes.

### 3.3. Análisis del Estado de Deuda al 31/12/14

El Municipio ha proporcionado el Estado de Deuda al 31/12/14, el cual se expone a continuación:

| CONCEPTOS QUE INTEGRAN AL DEUDA AL 31/12/14 | AL INICIO              | AJUSTES            | AL INICIO AJUSTADO     | AL CIERRE               |
|---------------------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>DEUDA PUBLICA</b>                        | <b>\$ 689.092,81</b>   | <b>\$ 0,00</b>     | <b>\$ 689.092,81</b>   | <b>\$ 689.092,81</b>    |
| <b>DEUDA CONSOLIDADA</b>                    |                        | <b>\$ 0,00</b>     | <b>\$ 689.092,81</b>   | <b>\$ 689.092,81</b>    |
| ANSeS Aportes y Retenciones                 | \$ 620.127,24          | \$ 0,00            | \$ 620.127,24          | \$ 620.127,24           |
| IPS Aportes y Retenciones                   | \$ 61.510,49           | \$ 0,00            | \$ 61.510,49           | \$ 61.510,49            |
| FO.NA.VI                                    | \$ 7.455,08            | \$ 0,00            | \$ 7.455,08            | \$ 7.455,08             |
| <b>DEUDA FLOTANTE</b>                       | <b>\$ 7.543.435,10</b> | <b>\$ 4.212,39</b> | <b>\$ 7.549.233,24</b> | <b>\$ 10.102.158,67</b> |
| <b>PERSONAL</b>                             | <b>\$ 2.491.216,87</b> | <b>\$ 0,00</b>     | <b>\$ 2.491.216,87</b> | <b>\$ 3.206.736,41</b>  |
| Sueldos a Pagar                             | \$ 67.334,77           | \$ 0,00            | \$ 67.334,77           | \$ 0,00                 |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|                                        |                        |                    |                        |                        |
|----------------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| Aportes y Contribuciones a pagar       | \$ 642.800,33          | \$ 0,00            | \$ 642.800,33          | \$ 2.476.733,68        |
| Retenciones a Pagar                    | \$ 1.781.081,77        | \$ 0,00            | \$ 1.781.081,77        | \$ 730.002,73          |
| <b>PROVEEDORES Y CONTRATISTAS</b>      | <b>\$ 1.332.728,55</b> | <b>\$ 1.575,75</b> | <b>\$ 1.334.304,30</b> | <b>\$ 904.402,47</b>   |
| Proveedores Varios                     | \$ 0,00                | \$ 0,00            | \$ 0,00                | \$ 504.335,60          |
| Proveedores Residuos Pasivos 2013      | \$ 993.184,29          | \$ 1.575,75        | \$ 994.760,04          | \$ 81.714,56           |
| Proveedores Residuos Pasivos Perimidos | \$ 339.544,26          | \$ 0,00            | \$ 339.544,26          | \$ 318.352,31          |
| <b>OTROS</b>                           | <b>\$ 3.719.489,68</b> | <b>\$ 4.212,39</b> | <b>\$ 3.723.702,07</b> | <b>\$ 5.991.019,79</b> |
| Cheques Diferidos a Pagar              | \$ 1.808.696,82        | \$ 4.212,39        | \$ 1.812.909,21        | \$ 1.725.169,70        |
| Retenciones DGR a Depositar            | \$ 174.230,44          | \$ 0,00            | \$ 174.230,44          | \$ 592.682,61          |
| Otras Varias                           | \$ 1.736.562,42        | \$ 0,00            | \$ 1.736.562,42        | \$ 3.673.167,48        |

Asimismo informa que el saldo de Deuda Flotante al 31/12/14, es la que se muestra a continuación:

|                                                     |                        |
|-----------------------------------------------------|------------------------|
| Saldo al cierre de Deuda Flotante                   | \$ 10.102.158,67       |
| Saldo al inicio de Deuda Flotante                   | <u>\$ 7.549.223,24</u> |
| Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos | <u>\$ 2.552.935,43</u> |

### 3.3.1. Selección de la muestra para el análisis del Estado de Deuda:

Para la realización de las tareas de auditoría se tuvo en cuenta por su significatividad la “Deuda Flotante”, de la cual se seleccionaron las siguientes cuentas:

- Proveedores: Proveedores Varios y Proveedores Pasivos 2013.
- Otros: Cheques Diferidos a Pagar y Otras Varias.

**3.4.** El Informe Provisorio de la presente auditoría fue notificado al Intendente de la Municipalidad de San José de Metán el día 27/03/18. Habiéndose vencido el plazo otorgado en la Cédula de Notificación para que el Municipio efectúe las aclaraciones, observaciones y/o comentarios con relación a todo lo planteado en el mencionado Informe y no habiendo recibido respuesta alguna, se procedió a la elaboración del presente Informe Definitivo.

#### **4. OBSERVACIONES**

El examen financiero se realizó bajo la técnica de auditoría y las observaciones resultantes se presentan por los siguientes temas:

- Al Control Interno
- Al Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Al Estado de Deuda

##### **4.1. Al Control Interno**

**4.1.1.** No se elaboraron manuales o instructivos de procedimientos de pagos, registración y control de los gastos, que determinen y faciliten el desarrollo de las actividades que deben cumplir los miembros de la organización municipal y que, además, permitan determinar el grado en que las mismas son cumplidas.

**4.1.2.** Las Órdenes de Pago examinadas no están firmadas por ninguno de los funcionarios intervinientes: por el Intendente, en su carácter de autoridad competente que dispone el pago y la entrega de fondos, por el Secretario de Hacienda por delegación y tampoco por el Jefe del Dpto. Contable, pese a estar prevista la tarea para este último cargo en el Manual de Funciones, donde se indica que debe *“Intervenir en toda orden de pago emitida”*.

**4.1.3.** El Municipio no cuenta con una norma que reglamente los anticipos de haberes, por lo que el otorgamiento de los mismos, limitaciones e instrumentación se desarrollan en un marco de informalidad.

**4.1.4.** Incumplimiento de los Arts. 19, 20, 21 y 153 de la Ordenanza N° 3.122/09 “Estatuto del Trabajador Municipal”. El Municipio no confecciona los legajos de personal, los que constituyen la única documentación oficial de cada uno de los agentes municipales, donde deben figurar en forma ordenada y permanentemente actualizada, todos los datos personales y laborales relativos al ingreso, carrera y egreso del mismo.

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

**4.1.5.** En la documentación respaldatoria de las siguientes órdenes de pago se constató que la fecha de la orden de compra es posterior a la de la factura, no respetándose el desarrollo cronológico del procedimiento administrativo de contrataciones, en donde necesariamente el documento Orden de Compra debe preceder a la Factura.

Ejemplos de los casos señalados se consignan en el cuadro siguiente:

| Cuentas                         | O. P. N° | Fecha de Ord. Compra | Fecha Factura |
|---------------------------------|----------|----------------------|---------------|
| Materiales Eléctricos           | 1.140    | 19/02/2014           | 29/01/2014    |
|                                 | 1.195    | 12/03/2014           | 26/02/2014    |
|                                 | 1.960    | 07/02/2014           | 28/01/2014    |
|                                 | 4.709    | 19/09/2014           | 27/08/2014    |
|                                 | 5.064    | 06/10/2014           | 27/08/2014    |
|                                 | 6.391    | 18/12/2014           | 16/10/2014    |
| Repuestos y Accesorios          | 3.076    | 24/06/2014           | 30/05/2014    |
|                                 | 5.391    | 24/09/2014           | 15/07/2014    |
|                                 | 4.228    | 07/08/2014           | 07/05/2014    |
|                                 | 6.316    | 17/12/2014           | 10/12/2014    |
|                                 | 6.475    | 22/12/2014           | 25/11/2014    |
|                                 | 3.739    | 05/08/2014           | 31/07/2014    |
| Otros Bienes de Consumo         | 1.963    | 09/04/2014           | 03/04/2014    |
|                                 | 6.225    | 12/12/2014           | 09/12/2014    |
| Tinturas, Pinturas y Colorantes | 3.400    | 13/06/2014           | 11/06/2014    |
|                                 | 5.056    | 17/09/2014           | 21/08/2014    |
|                                 | 5.750    | 05/11/2014           | 27/10/2014    |
| Combustibles y Lubricantes      | 5.188    | 14/10/2014           | 02/10/2014    |
|                                 | 4.568    | 10/09/2014           | 04/09/2014    |
|                                 | 4.403    | 03/09/2014           | 26/08/2014    |
|                                 | 2.592    | 29/05/2014           | 20/05/2014    |
|                                 | 2.806    | 05/06/2014           | 27/05/2014    |
|                                 | 5.406    | 22/10/2014           | 14/10/2014    |
| Alimentos para Personas         | 1.923    | 22/04/2014           | 22/03/2014    |
|                                 | 1.991    | 24/04/2014           | 16/04/2014    |
|                                 | 6.163    | 10/12/2014           | 09/12/2014    |
|                                 | 6.190    | 11/12/2014           | 09/12/2014    |
| Otros Servicios                 | 1.638    | 31/03/2014           | 20/03/2014    |
|                                 | 1.872    | 08/04/2014           | 03/04/2014    |
|                                 | 6.166    | 10/12/2014           | 08/12/2014    |
|                                 | 6.279    | 16/12/2014           | 11/12/2014    |
| Publicidad y Propaganda         | 4.135    | 21/08/2014           | 20/08/2014    |
|                                 | 6.390    | 18/12/2014           | 16/12/2014    |
|                                 | 6.016    | 27/11/2014           | 11/11/2014    |
|                                 | 6.042    | 18/09/2014           | 26/08/2014    |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|                                                                           |       |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------|
| Ayuda Social a Personas                                                   | 4.600 | 16/09/2014 | 10/09/2014 |
|                                                                           | 5.288 | 17/10/2014 | 01/10/2014 |
|                                                                           | 5.411 | 23/10/2014 | 14/10/2014 |
|                                                                           | 5.571 | 31/10/2014 | 15/10/2014 |
|                                                                           | 5.571 | 31/10/2014 | 03/10/2014 |
|                                                                           | 5.748 | 14/11/2014 | 05/11/2014 |
| Transferencias a otras Instituciones Culturales y Soc. sin fines de lucro | 4.232 | 20/08/2014 | 17/08/2014 |
|                                                                           | 4.552 | 12/09/2014 | 08/09/2014 |
|                                                                           | 5.216 | 15/10/2014 | 30/09/2014 |
|                                                                           | 6.284 | 16/12/2014 | 09/12/2014 |

**4.1.6.** Inconsistencia entre los importes consignados en el Presupuesto aprobado por Ordenanza N° 3.550/13 y lo expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria como Crédito Original, según el siguiente detalle:

| Partidas Presupuestarias       | Crédito Original según Presupuesto<br>\$ | Crédito Original según Ejecución Presupuestaria<br>\$ | Diferencia<br>\$ |
|--------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|
| Total de Gastos por Objeto     | 60.661.484,96                            | 48.636.184,96                                         | 12.025.300,00    |
| 1 Gastos en Personal           | 43.675.934,00                            | 31.650.634,00                                         | 12.025.300,00    |
| 1.1 Personal Planta Permanente | 27.485.290,00                            | 15.459.990,00                                         | 12.025.300,00    |
| 1.1.1 Retribución del Cargo    | 12.025.300,00                            | 0,00                                                  | 12.025.300,00    |

**4.1.7.** Las Ordenanzas N° 1.499/96; 3.006/08; 3.030/08; 3.359/11 tienen un error legislativo, por cuanto reglamentan las Ordenanzas N° 906/91; “Régimen de Contrataciones” para la Municipalidad de Metán y Ordenanza N° 954/92, que quedaron sin efecto a partir de la entrada en vigencia de la Ley N° 6.838 – Sistema de Contrataciones de la Provincia el 09/04/96. Esta última norma, en su Artículo 1°, expresa: “ *Objeto y Ámbito de Aplicación. Establécese el Sistema de Contrataciones de la Provincia que será de aplicación en el ámbito de todo el sector público provincial y municipal, sin excepción. La Legislatura, la Corte de Justicia, el Procurador General de la Provincia, el Tribunal de Cuentas, el Fiscal de Estado y las Municipalidades comprendidas en el art. 168 de la Constitución de la Provincia, quedan habilitadas para dictar normas reglamentarias a los fines de la aplicación de esta ley en sus respectivos ámbitos, los cuales deberán ajustarse a los principios de esta ley. (...).*”

#### **4.2. Al Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos del año 2014**

**4.2.1.** La ordenanza que aprueba el Presupuesto del Ejercicio 2014 no se encuentra promulgada, incumpliendo con el Art. 36 inc. 1) de la Carta Orgánica, que establece entre las atribuciones y deberes del Intendente: *“Promulgar, publicar y hacer cumplir las ordenanzas sancionadas por el Concejo Deliberante y reglamentarlas en los casos en que correspondiere”*.

**4.2.2.** Incumplimiento a lo establecido por la R.G. N° 830/00 de la AFIP, por cuanto el Municipio no actuó como agente de retención del Impuesto a las Ganancias.

**4.2.3.** Con respecto a las contrataciones de bienes, servicios y trabajos públicos, el Municipio no aplicó las disposiciones de la Ley N° 6.838 - Sistema de Contrataciones de la Provincia de Salta, cuyo Art. 1° expresa: *“Establécese el sistema de contrataciones de la Provincia que será de aplicación en el ámbito de todo el sector publico provincial y municipal, sin excepción”*.

**4.2.3.1.** Se verificó que **todas las compras se realizaron en forma directa**, incumpliendo lo dispuesto por Art. 8 de la Ley N° 6.838 que establece: *“Podrá contratarse de acuerdo con los siguientes procedimientos:*

- a) Licitación Pública*
- b) Concurso de Precios*
- c) Contratación directa*
- d) Concurso de Proyectos Integrales*
- e) Remate o Subasta Públicos*

y vulnerándose así también los principios generales especificados en el Art. 7: a) publicidad, b) igualdad de posibilidades para interesados y oferentes, c) promoción de la mayor concurrencia de oferentes y d) flexibilidad y transparencia en los procesos y procedimientos.

**4.2.3.1. a) Compras que se efectuaron incumpliendo el Art. 9 de la Ley N° 6.838** que determina que: *“... El procedimiento de Licitación Pública será de cumplimiento obligatorio*

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

cuando el monto de la contratación supere el límite que fijará la reglamentación, salvo las excepciones que prevé esta ley”, y el Art. 9 del Decreto Reglamentario que establece “... El procedimiento de Licitación Pública será de cumplimiento obligatorio, salvo las excepciones previstas por la ley, cuando:

1) El importe de la contratación exceda de pesos setenta y cinco mil (\$75.000,00)”.

Dicha situación pudo ser constatada en los casos que se exponen como ejemplo en el siguiente cuadro:

| Ejemplos de Compras realizadas en forma Directa cuando correspondía Licitación Pública |               |            |                                              |                                                                                   |                              |                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| O.P. N°                                                                                | Fecha de O.P. | Importe \$ | Concepto                                     | Factura y/o Recibo N°                                                             | Fecha Factura y/o Recibo     | Proveedor                                                                                  |
| 3.719                                                                                  | 04/08/2014    | 122.151,41 | Combustibles y Lubricantes                   | Facturas Varias                                                                   | Varias                       | El Gramillal A.G.I.S.C.A                                                                   |
| 4.897                                                                                  | 29/09/2014    | 148.272,90 | Combustibles y Lubricantes                   | Factura B N° 0001-00004401, 0001-00004308 y 0001-00004306                         | 31/08/14, 15/08/14, 15/07/14 | La Red S.A.                                                                                |
| 6.190                                                                                  | 12/12/2014    | 80.187,00  | Alimentos para Personas                      | Factura B N° 0003-00001269 y 0001-00001268                                        | 09/12/2014                   | Gustavo F. Peñalba                                                                         |
| 6.228                                                                                  | 15/12/2014    | 76.097,78  | Alimentos para Personas                      | Factura B N° 5013-00247194/95                                                     | 11/12/2014                   | Salta Refrescos S.A.                                                                       |
| 1.615                                                                                  | 04/04/2014    | 250.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobante emitido por el proveedor      | 04/04/2014                   | López Federico, Serrano Ricardo, Serrano Gabriel, Zerpa José, Serrano Claudio              |
| 2.055                                                                                  | 30/04/2014    | 250.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por los proveedores | 30/04/2014                   | Serrano Ricardo A. , Serrano Gabriel E., López Federico D., Zerpa José A., Serrano Claudio |
| 2.056                                                                                  | 30/04/2014    | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por los proveedores | 30/04/2014                   | Díaz Alberto D., Cazón Víctor H., López Gabriel, Ramírez Aldo                              |
| 3.880                                                                                  | 11/08/2014    | 120.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por los proveedores | 11/08/2014                   | Serrano Ricardo Ariel, López Federico Diego, Serrano Claudio                               |
| 3.878                                                                                  | 11/08/2014    | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por los proveedores | 11/08/2014                   | Díaz Alberto D., Cazón Víctor H., López Gabriel, Ramírez Aldo                              |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|       |            |            |                                                                      |                                                                                   |            |                                                                                                                                           |
|-------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.881 | 11/08/2014 | 80.000,00  | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                         | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por los proveedores | 11/08/2014 | Serrano Gabriel E. y Zerpa José                                                                                                           |
| 4.474 | 09/09/2014 | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                         | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por los proveedores | 09/09/2014 | Ramírez Aldo, López Gabriel, Cazón Víctor Hugo, Díaz Alberto Daniel                                                                       |
| 6.156 | 11/12/2014 | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                         | Comprobante de Pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por los proveedores | 11/12/2014 | Varios                                                                                                                                    |
| 6.157 | 11/12/2014 | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                         | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por los proveedores | 11/12/2014 | Varios                                                                                                                                    |
| 6.118 | 10/12/2014 | 245.083,33 | Otros Servicios                                                      | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por los proveedores | 10/12/2014 | Aguirre Miguel A., Laguna Jesús, Frías Lázaro, Brandan Juan A., Pavón Pedro, Loto Domingo, Navarro Francisco, Quintana Jesús, Frías Fidel |
| 6.182 | 11/12/2014 | 79.622,31  | De Cultura y Turismo                                                 | Facturas B N° 0001-00009503 y 00009502                                            | 09/12/2014 | Electrónica Salvatierra                                                                                                                   |
| 4.135 | 21/08/2014 | 100.000,01 | Publicidad y Propaganda                                              | Facturas B N° 0010-00043487, 00043488 y 00043486                                  | 20/08/2014 | Horizonte S.A                                                                                                                             |
| 6.119 | 10/12/2014 | 92.378,14  | Obra Construcción módulos mejor vivir - Mejoramiento de 30 viviendas | Facturas Varias                                                                   | Varias     | Rosso Materiales de Rosso Hnos                                                                                                            |
| 2.137 | 08/05/2014 | 220.000,00 | Trinchera relleno sanitario                                          | Sin documentación respaldatoria                                                   | -.-        | Conta Walter Mario S.R.L.                                                                                                                 |
| 2.216 | 12/05/2014 | 404.815,81 | Obra CIC Barrio El Crestón                                           | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por el proveedor    | 12/05/2014 | Miño Cristian Adrián                                                                                                                      |
| 4.208 | 22/08/2014 | 100.000,00 | Obra CIC Barrio El Crestón                                           | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por el proveedor    | 22/08/2014 | Miño Cristian Adrián                                                                                                                      |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|       |            |            |                            |                                                                                |            |                      |
|-------|------------|------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| 5.802 | 20/11/2014 | 339.000,00 | Obra CIC Barrio El Crestón | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por el proveedor | 20/11/2014 | Miño Cristian Adrián |
| 5.931 | 26/11/2014 | 104.185,51 | Obra CIC Barrio El Crestón | Facturas N° 0121-00042214, 00042215 y 00042216                                 | 26/11/2014 | Miño Cristian Adrián |
| 5.951 | 27/11/2014 | 151.790,22 | Obra CIC Barrio El Crestón | Comprobante de pago por Tesorería y sin comprobantes emitidos por el proveedor | 27/11/2014 | Miño Cristian Adrián |

**4.2.3.1.b) Compras que se efectuaron incumpliendo el Art. 10 de la Ley N° 6.838:** que establece lo siguiente: *“Podrá contratarse bajo el procedimiento de Concurso de Precios:*

*a) Cuando hayan de adquirirse bienes normalizados o de características homogéneas y que tengan un marcado permanente, conforme lo establezca la reglamentación.*

*b) Cuando el monto a contratar no supere el límite fijado por la reglamentación para la Licitación Pública.*

Esto implica a su vez el **incumplimiento del Art.10 del Decreto reglamentario que establece en el inciso b) “Podrá contratarse bajo el procedimiento de Concurso Público:**

*1) Cuando el importe de la contratación no exceda los pesos setenta y cinco mil (\$75.000,00).*

Dicha situación pudo ser constatada en los casos que se exponen como ejemplo en el siguiente cuadro:

| Ejemplos de Compras realizadas en forma Directa cuando correspondía Concurso de Precios |               |            |                            |                 |               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|----------------------------|-----------------|---------------|-------------|
| O.P. N°                                                                                 | Fecha de O.P. | Importe \$ | Concepto                   | Factura N°      | Fecha Factura | Proveedor   |
| 1.121                                                                                   | 11/03/2014    | 57.026,06  | Combustibles y Lubricantes | Facturas Varias | Varias        | La Red S.A. |
| 2.347                                                                                   | 16/05/2014    | 66.056,08  | Combustibles y Lubricantes | Facturas Varias | Varias        | La Red S.A. |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|       |            |           |                                                                      |                                                                        |            |                                 |
|-------|------------|-----------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|
| 3.981 | 14/08/2014 | 73.771,63 | Combustibles y Lubricantes                                           | Facturas Varias                                                        | Varias     | El Gramillal A.G.I.S.C.A        |
| 6.239 | 15/12/2014 | 60.359,33 | Combustibles y Lubricantes                                           | Facturas Varias                                                        | Varias     | Petroandina S.R.L.              |
| 1.140 | 11/03/2014 | 52.871,92 | Materiales Eléctricos                                                | Factura B N° 0005-00001316                                             | 11/03/2014 | Metalnor S.R.L.                 |
| 5.897 | 21/11/2014 | 55.434,85 | Obra Construcción módulos mejor vivir - Mejoramiento de 30 viviendas | Factura B N° 0071-00045736/262/263 y 0071-00046052/054 y 0071-00045751 | Varias     | Rosso Materiales de Rosso Hnos. |
| 4.701 | 19/09/2014 | 62.527,99 | Obra CIC Barrio El Crestón                                           | Comprobante de pago por Tesorería                                      | 19/09/2014 | Miño Cristian Adrián            |

**4.2.3.2. Desdoblamiento de compras:** Existen contrataciones que se han realizado periódicamente por contratación directa (Art. 12 y 13 de la Ley N° 6.838), cuando por la naturaleza de los servicios y de los bienes adquiridos mediante este proceso y por los montos contratados ameritan que se hubiesen gestionado mediante Concurso de Precios o Licitación Pública, según lo determinado en el Art. 3, apartado B, inc 6) del Decreto Reglamentario, que expresa: *“Se presumirá que existe desdoblamiento, cuando eludiendo los topes establecidos, se efectúen contrataciones parciales, simultáneas o sucesivas de elementos pertenecientes al mismo rubro y para un mismo servicio. Se exceptúan...aquellos debidamente justificados por el organismo solicitante.”*

Tal como puede apreciarse en los ejemplos que se citan a continuación, se tratan de compras de bienes y servicios cuyo consumo es perfectamente previsible atento a los antecedentes con los que cuenta el ente de años anteriores.

Ejemplo de ello se evidencia en las siguientes contrataciones:

| Proveedor             | Concepto                        | Importe \$ |
|-----------------------|---------------------------------|------------|
| Dávalos Mario Ricardo | Tinturas, Pinturas y Colorantes | 7.736,60   |
| Dávalos Mario Ricardo | Tinturas, Pinturas y Colorantes | 23.631,40  |
| Dávalos Mario Ricardo | Tinturas, Pinturas y Colorantes | 9.114,20   |
| Dávalos Mario Ricardo | Tinturas, Pinturas y Colorantes | 13.195,30  |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|                                                |                                 |                   |
|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Dávalos Mario Ricardo                          | Tinturas, Pinturas y Colorantes | 20.099,70         |
| Dávalos Mario Ricardo                          | Tinturas, Pinturas y Colorantes | 21.379,30         |
| <b>Total Proveedor Dávalos Mario Ricardo</b>   |                                 | <b>95.156,50</b>  |
| Electrónica Salvatierra                        | Materiales Eléctricos           | 37.053,98         |
| Electrónica Salvatierra                        | Materiales Eléctricos           | 25.207,39         |
| Electrónica Salvatierra                        | Materiales Eléctricos           | 37.666,06         |
| Electrónica Salvatierra                        | Materiales Eléctricos           | 22.480,76         |
| Electrónica Salvatierra                        | Materiales Eléctricos           | 20.136,81         |
| <b>Total Proveedor Electrónica Salvatierra</b> |                                 | <b>142.545,00</b> |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 21.861,40         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 10.608,00         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 15.758,27         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 16.198,77         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 27.089,13         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 21.791,68         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 18.056,60         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 36.038,32         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 36.782,20         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 34.343,65         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 32.934,42         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 60.359,33         |
| Petroandina S.R.L.                             | Combustibles y Lubricantes      | 28.938,26         |
| <b>Total Proveedor Petroandina S.R.L</b>       |                                 | <b>360.760,03</b> |

**4.2.4. Emisión de Órdenes de Pago sin factura o documentación equivalente emitida por el proveedor y sin constancia de la efectiva prestación del servicio o de la entrega de los bienes.**

Se constató que la Municipalidad efectuó pagos emitiendo por cuenta del tercero un Comprobante de Pago por Tesorería. Éste no puede ser considerado como documentación equivalente a la que exige la Resolución N° 1.415/03 de AFIP (Régimen de Emisión de Comprobantes, Registración de Operaciones e Información), atento a que los proveedores a quienes se les efectuó el pago hacen habitualidad en la prestación del servicio resultando, en consecuencia, sujetos obligados a emitir factura.

Tampoco se adjuntan los remitos o comprobantes similares que demuestren la efectiva prestación de los servicios o suministro de los bienes.

Por otra parte, los Comprobantes de pago por Tesorería emitidos por la Municipalidad por cuenta de los terceros, no es documentación que pueda ser considerada válida a efectos de la rendición de cuentas.

Ejemplos de estos casos son los que se mencionan a continuación:

| Pagos a proveedores sin documentación respaldatoria válida |               |            |                                              |                                   |                                                                                            |
|------------------------------------------------------------|---------------|------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| O.P. N°                                                    | Fecha de O.P. | Importe \$ | Concepto                                     | Documentación adjunta a la OP     | Proveedor                                                                                  |
| 1.615                                                      | 04/04/2014    | 250.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas | Comprobante de pago por Tesorería | López Federico, Serrano Ricardo, Serrano Gabriel, Zerpa José, Serrano Claudio              |
| 2.055                                                      | 30/04/2014    | 250.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas | Comprobante de pago por Tesorería | Serrano Ricardo A. , Serrano Gabriel E., López Federico D., Zerpa José A., Serrano Claudio |
| 2.056                                                      | 30/04/2014    | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas | Comprobante de pago por Tesorería | Díaz Alberto D., Cazón Víctor H., López Gabriel, Ramírez Aldo                              |
| 3.880                                                      | 11/08/2014    | 120.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas | Comprobante de pago por Tesorería | Serrano Ricardo Ariel, López Federico Diego, Serrano Claudio                               |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|       |            |            |                                                                |                                   |                                                                                                                                           |
|-------|------------|------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.878 | 11/08/2014 | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                   | Comprobante de pago por Tesorería | Díaz Alberto D., Cazón Víctor H., López Gabriel, Ramírez Aldo                                                                             |
| 3.881 | 11/08/2014 | 80.000,00  | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                   | Comprobante de pago por Tesorería | Serrano Gabriel E. y Zerpa José                                                                                                           |
| 4.474 | 09/09/2014 | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                   | Comprobante de pago por Tesorería | Ramírez Aldo, López Gabriel, Cazón Víctor Hugo, Díaz Alberto Daniel                                                                       |
| 6.156 | 11/12/2014 | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                   | Comprobante de pago por Tesorería | Varios                                                                                                                                    |
| 6.157 | 11/12/2014 | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                   | Comprobante de pago por Tesorería | Varios                                                                                                                                    |
| 6.118 | 10/12/2014 | 245.083,33 | Otros Servicios                                                | Comprobante de pago por Tesorería | Aguirre Miguel A., Laguna Jesús, Frías Lázaro, Brandan Juan A., Pavón Pedro, Loto Domingo, Navarro Francisco, Quintana Jesús, Frías Fidel |
| 2.216 | 12/05/2014 | 404.815,81 | Obra CIC Barrio El Crestón                                     | Comprobante de pago por Tesorería | Miño Cristian Adrián                                                                                                                      |
| 4.208 | 22/08/2014 | 100.000,00 | Obra CIC Barrio El Crestón                                     | Comprobante de pago por Tesorería | Miño Cristian Adrián                                                                                                                      |
| 5.802 | 20/11/2014 | 339.000,00 | Obra CIC Barrio El Crestón                                     | Comprobante de pago por Tesorería | Miño Cristian Adrián                                                                                                                      |
| 5.951 | 27/11/2014 | 151.790,22 | Obra CIC Barrio El Crestón                                     | Comprobante de pago por Tesorería | Miño Cristian Adrián                                                                                                                      |
| 4.701 | 19/09/2014 | 62.527,99  | Obra CIC Barrio El Crestón                                     | Comprobante de pago por Tesorería | Miño Cristian Adrián                                                                                                                      |
| 4.210 | 22/08/2014 | 6.000,00   | Otros servicios                                                | Comprobante de pago por Tesorería | Ponce Ángel                                                                                                                               |
| 4.247 | 27/08/2014 | 7.800,00   | Otros servicios                                                | Comprobante de pago por Tesorería | García Gabriel Sergio                                                                                                                     |
| 6.099 | 09/12/2014 | 19.350,00  | Otros servicios                                                | Comprobante de pago por Tesorería | Varios                                                                                                                                    |
| 6.100 | 09/12/2014 | 5.800,00   | Otros servicios                                                | Comprobante de pago por Tesorería | Varios                                                                                                                                    |
| 6.183 | 11/12/2014 | 7.328,00   | Otros servicios                                                | Comprobante de pago por Tesorería | Cristina Barrios, Guillen Youldé Hector y Barbichi Lisa                                                                                   |
| 6.465 | 29/12/2014 | 20.000,00  | Construcción módulos Mejor Vivir- Mejoramiento de 30 viviendas | Comprobante de pago por Tesorería | Varios                                                                                                                                    |
| 6.421 | 23/12/2014 | 14.000,00  | Construcción módulos Mejor Vivir- Mejoramiento de 30 viviendas | Comprobante de pago por Tesorería | Varios                                                                                                                                    |
| 6.402 | 22/12/2014 | 5.850,00   | Construcción módulos Mejor Vivir- Mejoramiento de 30 viviendas | Comprobante de pago por Tesorería | Rafael Lucena                                                                                                                             |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|       |            |           |                                                                |                                   |                           |
|-------|------------|-----------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| 6.338 | 19/12/2014 | 15.000,00 | Construcción módulos Mejor Vivir- Mejoramiento de 30 viviendas | Comprobante de pago por Tesorería | Varios                    |
| 6.084 | 05/12/2014 | 25.500,00 | Construcción módulos Mejor Vivir- Mejoramiento de 30 viviendas | Comprobante de pago por Tesorería | Varios                    |
| 6.197 | 12/12/2014 | 28.000,00 | Construcción módulos Mejor Vivir- Mejoramiento de 30 viviendas | Comprobante de pago por Tesorería | Varios                    |
| 4.053 | 19/08/2014 | 8.000,00  | Construcción módulos Mejor Vivir- Mejoramiento de 30 viviendas | Comprobante de pago por Tesorería | Morales Ramiro            |
| 4.051 | 19/08/2014 | 8.000,00  | Construcción módulos Mejor Vivir- Mejoramiento de 30 viviendas | Comprobante de pago por Tesorería | Monte de Oca, Ramón       |
| 4.173 | 21/08/2014 | 8.000,00  | Construcción módulos Mejor Vivir- Mejoramiento de 30 viviendas | Comprobante de pago por Tesorería | Sarmiento, Julio          |
| 3.821 | 08/08/2014 | 12.000,00 | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |
| 4.061 | 19/08/2014 | 8.000,00  | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |
| 4.187 | 22/08/2014 | 8.000,00  | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |
| 4.289 | 29/08/2014 | 12.000,00 | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |
| 4.680 | 19/09/2014 | 12.000,00 | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |
| 5.015 | 03/10/2014 | 16.185,75 | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |
| 5.143 | 10/10/2014 | 12.000,00 | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |
| 5.797 | 18/11/2014 | 12.000,00 | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |
| 6.009 | 01/12/2014 | 8.000,00  | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |
| 6.154 | 11/12/2014 | 12.000,00 | Construcción y Refacción Balneario                             | Comprobante de pago por Tesorería | Flores, Marcelo Sebastián |

**4.2.5.** En la Ejecución Presupuestaria de Gastos, existen modificaciones presupuestarias que no cuentan con la correspondiente Resolución de Intendencia que apruebe las mismas, según se expone a continuación:

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

| Cuenta                  | Total Modificaciones Presupuestarias<br>\$ | Modificaciones Presupuestarias con Resolución<br>\$ | Modificaciones Presupuestarias sin Resolución<br>\$ |
|-------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Alimentos para Personas | 438.300,00                                 | 428.300,00                                          | 10.000,00                                           |
| Otros Servicios n.e.p.  | 1.668.200,00                               | 1.774.200,00                                        | 106.000,00                                          |

**4.2.6.** En la Ejecución Presupuestaria de Gastos que forma parte de la Cuenta General del Ejercicio 2014, se consignan como gastos “Ejecutados” la suma de \$ 91.599.253,76, importe correspondiente a la etapa del gasto “Devengado”, cuando debiera consignarse la etapa del gasto “Compromiso” por la suma de \$ 92.022.853,08. Este criterio es el adoptado por la Ordenanza N° 908/91- Régimen de Contabilidad, al expresar en el art 62º, inc. 3) que: *“el resultado del ejercicio se determinará por “comparación entre las sumas recaudadas y los compromisos contraídos”*.

**4.2.7.** En el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, se verificó que el monto “Comprometido” de las cuentas que se detallan en el cuadro siguiente, es superior a lo registrado en la columna “Crédito Vigente” (Crédito Original + Modificaciones), lo que implica que en estos casos se gastó por sobre el monto autorizado, lo que vulnera lo establecido en el Art. 19 de la Ordenanza N° 908/91- Régimen de Contabilidad que expresa: *“No podrán contraerse compromisos sin que exista el crédito presupuestario disponible ...”*:

| Cuenta según Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos | Crédito Vigente (Crédito según Presupuesto + modificaciones) (A)<br>\$ | Compromiso (B)<br>\$ | Diferencia (C)=(A)-(B)<br>\$ |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|
| 2.1.1 Alimentos para Personas                             | 694.100,00                                                             | 718.200,31           | -24.100,00                   |
| 2.1.4 Productos Agroforestales                            | 23.800,00                                                              | 26.465,00            | -2.665,00                    |
| 2.1.5 Madera, Corcho y sus Manufacturas                   | 19.000,00                                                              | 23.157,90            | -4.157,90                    |
| 2.3.3 Productos de Artes Gráficas                         | 115.900,00                                                             | 118.440,84           | -2.540,84                    |
| 2.5.1 Compuestos Químicos                                 | 29.000,00                                                              | 30.605,94            | -1.605,94                    |
| 2.5.5 Tinturas, Pinturas y Colorantes                     | 256.500,00                                                             | 266.845,03           | -10.345,03                   |
| 2.5.8 Productos de Material Plástico                      | 3.000,00                                                               | 3.817,80             | -817,80                      |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|                                                 |            |            |            |
|-------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 2.5.9 Otros n.e.p                               | 2.000,00   | 9.675,00   | -7.675,00  |
| 2.7.9 Otros productos Metálicos n.e.p           | 28.000,00  | 30.804,89  | -2.804,89  |
| 2.9.9.97 No Usar                                | 0,00       | 3.046,00   | -3.046,00  |
| 3.4.6 De Información y Sistemas Computarizados  | 133.500,00 | 143.969,35 | -10.469,35 |
| 3.5.3 Imprenta, Publicaciones y Reproducción    | 90.000,00  | 108.734,50 | -18.734,50 |
| 3.5.4 Primas y Gastos de Seguro                 | 151.900,00 | 158.071,00 | -6.171,00  |
| 3.5.6 Publicidad y Propaganda                   | 736.400,00 | 750.021,02 | -13.621,02 |
| 3.6.0 Ss. Públicos Municipales Contratados a 3º | 0,00       | 3.150,00   | -3.150,00  |
| 4.1 Bienes de Uso                               | 0,00       | 1.865,20   | -1.865,20  |
| 5.1.4.00 Ayuda Social a Personas                | 0,00       | 650,00     | 650,00     |
| 5.1.7.05 Donaciones a Instituciones             | 404.000,00 | 408.221,85 | -4.221,85  |

**4.2.8.** En el Estado de Ejecución de Gastos por objeto, conforme a lo dispuesto en la Resolución C.G. y A.I. N° 006 del Intendente Municipal – Anexo I, se omitió la exposición del rubro “Servicios de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos”.

**4.2.9.** En el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, no se expone la ejecución presupuestaria analítica de las obras públicas, cuyo detalle se aprobó en el Presupuesto 2014 – Anexo IV- Plan de Obras Públicas, ni tampoco las modificaciones presupuestarias de las mismas.

### **4.2.10. Gastos en Personal**

**4.2.10.1.** Las siguientes órdenes de pago, emitidas por el Municipio a favor del Sindicato SOEM por pago de retenciones de cuota sindical, mutual y coseguro, **no cuentan con el correspondiente comprobante respaldatorio del pago realizado**, adjuntándose solamente una nómina del Personal al cual se le realizó el descuento confeccionada por la Municipalidad:

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

| O. P. N° | Fecha      | Importe<br>\$ |
|----------|------------|---------------|
| 1.767    | 14/04/2014 | 350.938,42    |
| 4.049    | 19/08/2014 | 419.366,43    |
| 6.223    | 15/12/2014 | 474.011,36    |

**4.2.10.2.** La orden de pago N° 4.004 de fecha 14/08/2014 por el importe de \$ 1.084,60 emitida por la Municipalidad, a favor de Previsora del Norte, por pago de retenciones de seguro de sepelio, **no cuenta con el correspondiente comprobante respaldatorio del pago realizado**, adjuntándose solamente una nómina del personal confeccionada por la Municipalidad al cual se le realizó el descuento.

**4.2.10.3.** De los **contratos del personal de planta contratada** examinados surgen las siguientes falencias:

- **No consta el pago del impuesto a los sellos** por la parte correspondiente al contratado ante la Dirección General de Rentas de la Provincia de Salta, incumpliendo con lo reglado por el Código Fiscal Provincial, el que establece en su Art. 226: *“Por los actos, contratos y operaciones comprendidos en las disposiciones de este Código y la ley impositiva que se realicen en el territorio de la Provincia, se pagará el impuesto que establece este Título, con arreglo a los montos y alícuotas que fije la ley impositiva”*.
- **No especifican horarios de trabajo ni detalle de tareas a cumplir por el personal**, incumpliendo con la Ordenanza N° 3.122/09 “Estatuto del Trabajador Municipal” Art. 10 *que establece lo siguiente: **Personal Contratado** “Es aquel cuya relación laboral está regida por un contrato de plazo determinado y que presta servicios en forma personal y directa. El personal contratado será destinado exclusivamente a la realización de trabajos que, por naturaleza o duración no pueden ser efectuados por el Personal Permanente, el contrato deberá efectuarse por escrito y ser aprobado por resolución, debiendo quedar perfectamente establecido, fecha de iniciación y*

*finalización del contrato, forma y monto de la remuneración y tipo de imputación, horario de trabajo, tareas a cumplir y otras condiciones que se establezcan entre las partes”.*

**4.2.10.4.** No hay constancia que el Concejo Deliberante haya aprobado la modificación del límite para gastos en personal establecido en el Art. 30 de la Carta Orgánica, que dice: “*el DEM no podrá destinar más del 60% del Presupuesto Municipal al pago de las remuneraciones de las autoridades, funcionarios, y empleados. Este porcentaje podrá ser modificado a petición del Ejecutivo en circunstancias debidamente justificadas, requiriéndose la aprobación de las dos terceras partes del total de los miembros del Concejo Deliberante*”.

De la información obtenida surge que el total del Presupuesto Municipal es de \$60.661.484,96, por lo que el 60% alcanza el valor de \$ 36.396.890.98.

El Gasto en Personal en el ejercicio 2014 ascendió a \$ 51.033.003,55, por lo que se ejecutó en exceso \$ 14.636.112,57.

**4.2.10.5.** No existe concordancia entre los importes liquidados y los establecidos por la Resolución N° 1.797/13 referente al nuevo acuerdo entre la Municipalidad y el Sindicato de Obreros y Empleados Municipales (SOEM). En la misma se establece la nueva escala salarial para los empleados de planta permanente, sueldo básico de los empleados de planta contratada y los nuevos montos de los “Conceptos No Remunerativos” que se abonan a los empleados de planta permanente y contratada.

Esta situación se pudo constatar en la liquidación del personal correspondiente a los siguientes legajos seleccionados como muestra:

| MES DE DICIEMBRE |                                                 |                                 |                              |
|------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Legajo N°        | Concepto                                        | Según Planilla de haberes<br>\$ | Según Res. N° 1.797/13<br>\$ |
| 4                | Sueldo Básico                                   | 5.324,18                        | 5.118,25                     |
|                  | Ayuda Social Res. N° 612/05 y<br>Res. N° 533/09 | 715,00                          | 700,00                       |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|       |                                              |          |          |
|-------|----------------------------------------------|----------|----------|
|       | Bonificación Remunerativa Res. N° 690/12     | 137,00   | 132,00   |
| 486   | Sueldo Básico                                | 4.265,13 | 4.099,93 |
|       | Ayuda Social Res. N° 612/05 y Res. N° 533/09 | 715,00   | 700,00   |
|       | Bonificación Remunerativa Res. N° 690/12     | 137,00   | 132,00   |
| 2.674 | Sueldo Básico                                | 1.393,97 | 1.339,20 |
|       | Ayuda Social Res. N° 612/05                  | 456,00   | 450,00   |
|       | Ayuda Social Res. N° 533/09                  | 259,00   | 250,00   |
|       | Bonificación No Remunerativa Res. N° 690/12  | 137,00   | 132,00   |
| 2.658 | Sueldo Básico Resolución N° 1797/13          | 1.393,97 | 1.038,62 |
|       | Ayuda Social Res. N° 612/05                  | 456,00   | 450,00   |
|       | Ayuda Social Res. N° 533/09                  | 259,00   | 250,00   |
|       | Bonificación No Remunerativa Res. N° 690/12  | 137,00   | 132,00   |

| MES DE JUNIO |                                             |                              |                           |
|--------------|---------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Legajo N°    | Concepto                                    | Según Planilla de haberes \$ | Según Res. N° 1.797/13 \$ |
| 4            | Sueldo Básico                               | 5.118,25                     | 4.545,58                  |
|              | Bonificación Remunerativa Res. N° 690/12    | 132,00                       | 116,00                    |
| 486          | Sueldo Básico                               | 4.099,93                     | 3.600,57                  |
|              | Antigüedad                                  | 1.803,97                     | 1.721,97                  |
|              | Bonificación Remunerativa Res. N° 690/12    | 132,00                       | 116,00                    |
| 2.658        | Sueldo Básico                               | 1.339,20                     | 1.038,62                  |
|              | Ayuda Social Res. N° 612/05                 | 450,00                       | 407,00                    |
|              | Ayuda Social Res. N° 533/09                 | 250,00                       | 231,00                    |
|              | Bonificación No Remunerativa Res. N° 690/12 | 132,00                       | 116,00                    |

| MES DE ENERO |            |                              |                           |
|--------------|------------|------------------------------|---------------------------|
| Legajo N°    | Concepto   | Según Planilla de haberes \$ | Según Res. N° 1.797/13 \$ |
| 486          | Antigüedad | 1.364,74                     | 1.303,66                  |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

**4.2.10.6. Inconsistencia entre la sumatoria de las liquidaciones mensuales y lo expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos como Gastos de Personal del Ejercicio 2014, según el siguiente detalle:**

|                                                  |                             |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|
| -Según Planillas de Liquidaciones Mensuales..... | \$ 50.853.993,55            |
| -Según Estado de Ejecución Presupuestaria.....   | \$ <u>51.033.003,55</u>     |
| <b>-Diferencia.....</b>                          | <b>\$ <u>179.010,00</u></b> |

### 4.2.11. Gastos en Bienes de Consumo – Servicios No Personales y Transferencias

**4.2.11.1.** Incumplimiento del Art. 48 de la Ordenanza N° 908/91 - Régimen de Contabilidad “*Todos los actos y operaciones comprendidas en la presente Ordenanza deben registrarse contablemente por los métodos técnicos más convenientes de modo que permita la confección de cuentas, estados demostrativos y balances que hagan factible su medición, análisis y juzgamiento a los efectos de tender a un sistema de contabilidad integrada pública*”.

Conforme a la información que surge del mayor de estas partidas presupuestarias, se pudo constatar que las siguientes órdenes de pago **no se encuentran registradas**:

| O.P. N° | Fecha      | Importe \$ | O.P. N° | Fecha      | Importe \$ |
|---------|------------|------------|---------|------------|------------|
| 1.634   | 04/04/2014 | 90.000,00  | 3.749   | 06/08/2014 | 26.733,10  |
| 1.638   | 04/04/2014 | 9.500,00   | 3.749   | 06/08/2014 | 25.190,30  |
| 1.699   | 14/04/2014 | 6.000,00   | 3.983   | 14/08/2014 | 13.000,00  |
| 1.872   | 21/04/2014 | 5.200,00   | 4.060   | 19/08/2014 | 13.645,65  |
| 1.923   | 22/04/2014 | 15.500,00  | 4.210   | 22/08/2014 | 6.000,00   |
| 1.952   | 23/04/2014 | 6.952,00   | 4.247   | 27/08/2014 | 7.800,00   |
| 6.047   | 04/12/2014 | 53.526,00  | 6.099   | 09/12/2014 | 19.350,00  |
| 6.055   | 04/12/2014 | 22.421,66  | 6.100   | 09/12/2014 | 5.800,00   |
| 6.102   | 10/12/2014 | 38.700,00  | 6.118   | 10/12/2014 | 245.083,33 |
| 6.108   | 10/12/2014 | 12.672,00  | 6.133   | 11/12/2014 | 24.800,00  |
| 6.153   | 11/12/2014 | 13.500,00  | 6.164   | 11/12/2014 | 10.440,00  |
| 6.162   | 11/12/2014 | 11.200,00  | 6.166   | 11/12/2014 | 8.656,00   |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|       |            |           |       |            |           |
|-------|------------|-----------|-------|------------|-----------|
| 6.183 | 11/12/2014 | 7.328,00  | 6.188 | 11/12/2014 | 5.430,00  |
| 6.225 | 15/12/2014 | 8.822,00  | 6.330 | 18/12/2014 | 10.134,72 |
| 6.279 | 17/12/2014 | 35.000,00 | 6.322 | 18/12/2014 | 10.350,00 |
| 6.407 | 22/12/2014 | 12.000,00 | 6.403 | 22/12/2014 | 13.000,00 |
| 6.412 | 22/12/2014 | 7.050,00  | 6.488 | 29/12/2014 | 13.150,00 |

**4.2.11.2. Inconsistencia entre los saldos expuestos** en el Mayor y en la Ejecución Presupuestaria de Gastos de las cuentas que se detallan a continuación:

| Cuenta                                                                                | Según Ejecución<br>Presupuestaria de Gastos<br>\$ | Según mayor<br>\$ | Diferencia<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Otros bienes de consumo n.e.p                                                         | 269.583,27                                        | 0,00              | 269.583,27       |
| Otros servicios n.e.p. (3.9.9)                                                        | 2.711.168,05                                      | 0,00              | 2.711.168,05     |
| Publicidad y propaganda                                                               | 735.281,02                                        | -17.121,02        | 752.402,04       |
| Otros servicios n.e.p. (3.5.9)                                                        | 1.059.618,29                                      | 25.799,71         | 1.033.818,58     |
| Transferencias a Otras Instituciones Culturales y Sociales sin fines de lucro (5.2.4) | 2.411.703,40                                      | 116.276,83        | 2.295.426,57     |

**4.2.11.3.** En la documentación respaldatoria de las siguientes órdenes de pago se constató que **los contratos que justifican las erogaciones carecen de la firma de los sujetos intervinientes**, lo que implica que tal transacción sería jurídicamente inexistente en virtud de lo establecido en la Ley N° 5.348 de Procedimientos Administrativos de la Provincia de Salta.

El Art. 37 establece: “.... *Los actos administrativos se documentarán por escrito cuando su naturaleza o circunstancias no exijan o permitan otra forma más adecuada de expresión y constancia, y contendrán:*

- a. *Lugar y fecha de emisión.*
- b. *Mención del órgano o entidad de quien emanan.*
- c. *Individualización y firma del agente interviniente”*

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

El Art. 73 dispone: “*El acto, de cualquier naturaleza que fuere, que adolezca de un vicio grosero o no emane de una autoridad administrativa, aunque posea eventualmente la apariencia de acto administrativo, se considera jurídicamente inexistente*”.

| O. P. N° | Fecha      | Objeto                              | Importe \$ |
|----------|------------|-------------------------------------|------------|
| 1.615    | 04/04/2014 | servicios de desmalezado y limpieza | 250.000,00 |
| 2.056    | 30/04/2014 | servicios de desmalezado y limpieza | 200.000,00 |
| 3.049    | 26/06/2014 | servicios de desmalezado y limpieza | 30.000,00  |

**4.2.11.4.** Se constató que las siguientes órdenes de pago, **no cuentan con los contratos o convenios correspondientes** por los servicios prestados que justifique el vínculo entre el Municipio y el contratista, **ni las certificaciones de trabajos** que expongan las mediciones realizadas sobre los trabajos ejecutados y que dan origen a los libramientos de pago realizados:

| O. P. N° | Fecha      | Importe \$ | Concepto                                                                                                |
|----------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.156    | 11/12/2014 | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                                                            |
| 6.157    | 11/12/2014 | 200.000,00 | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                                                            |
| 6.467    | 29/12/2014 | 5.800,00   | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                                                            |
| 6.068    | 04/12/2014 | 15.600,00  | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                                                            |
| 6.142    | 11/12/2014 | 11.000,00  | Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                                                            |
| 6.086    | 05/12/2014 | 16.000,00  | Pago por cobertura televisiva por Argentinísima Satelital - Festimiel 2014                              |
| 3.743    | 05/08/2014 | 41.926,50  | Pago por honorarios por cobro de tasa por habilitación e inspección de antena para ocupación de espacio |
| 6.099    | 09/12/2014 | 19.350,00  | Locación de servicios                                                                                   |

**4.2.11.5.** En la documentación respaldatoria de las siguientes órdenes de **pago no consta la conformidad de la recepción definitiva de los bienes y servicios contratados**, cuya finalidad

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

es la de asegurar que la provisión se ajustó a las cantidades y especificaciones requeridas por ellos y de acuerdo a las características de las necesidades a satisfacer.

| O.P. N° | Tipo y N° Factura  | Importe \$ |
|---------|--------------------|------------|
| 1.638   | C N° 0001-00000156 | 9.500,00   |
| 6.055   | C N° 0001-00000682 | 22.421,60  |
| 6.279   | B N° 0001-00000075 | 35.000,00  |
| 4.135   | B N° 0010-00043486 | 40.000,01  |
| 4.135   | B N° 0010-00043487 | 30.000,00  |
| 4.135   | B N° 0010-00043488 | 30.000,00  |
| 6.390   | C N° 0001-00003175 | 8.000,00   |
| 6.016   | C N° 0001-00003143 | 8.000,00   |
| 6.042   | C N° 0001-00000019 | 5.000,00   |
| 5.216   | C N° 0001-00000159 | 17.276,00  |
| 5.897   | B N° 0071-00045738 | 10.914,50  |

**4.2.11.6. El Municipio no actuó como agente de retención del impuesto a las actividades económicas,** de acuerdo a lo dispuesto por la R.G. N° 08/03 de la Dirección General de Rentas, en los siguientes libramientos de pago que por su naturaleza resultan alcanzados por dicha obligación de retener.

Cabe resaltar que en estos casos el Municipio es solidariamente responsable por el monto omitido de retener.

| O.P. N° | Fecha      | Importe \$ | O.P. N° | Fecha      | Importe \$ |
|---------|------------|------------|---------|------------|------------|
| 1.615   | 04/04/2014 | 250.000,00 | 6.464   | 29/12/2014 | 38.447,31  |
| 2.055   | 30/04/2014 | 250.000,00 | 1.634   | 04/04/2014 | 90.000,00  |
| 2.056   | 30/04/2014 | 200.000,00 | 1.699   | 14/04/2014 | 6.000,00   |
| 3.049   | 26/06/2014 | 30.000,00  | 3.983   | 14/08/2014 | 13.000,00  |
| 3.530   | 23/07/2014 | 30.000,00  | 4.060   | 19/08/2014 | 13.645,65  |
| 3.880   | 11/08/2014 | 120.000,00 | 4.210   | 22/08/2014 | 6.000,00   |
| 3.878   | 11/08/2014 | 200.000,00 | 4.247   | 27/08/2014 | 7.800,00   |
| 3.881   | 11/08/2014 | 80.000,00  | 6.047   | 04/12/2014 | 53.526,00  |
| 4.474   | 09/09/2014 | 200.000,00 | 6.100   | 09/12/2014 | 5.800,00   |
| 4.695   | 19/09/2014 | 20.000,00  | 6.099   | 09/12/2014 | 19.350,00  |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|       |            |            |       |            |            |
|-------|------------|------------|-------|------------|------------|
| 4.832 | 25/09/2014 | 11.500,00  | 6.102 | 10/12/2014 | 38.700,00  |
| 5.126 | 09/10/2014 | 10.300,00  | 6.133 | 11/12/2014 | 24.800,00  |
| 5.576 | 07/11/2014 | 20.000,00  | 6.183 | 11/12/2014 | 7.328,00   |
| 6.068 | 04/12/2014 | 15.600,00  | 6.322 | 18/12/2014 | 10.350,00  |
| 6.329 | 18/12/2014 | 13.300,00  | 6.412 | 22/12/2014 | 7.050,00   |
| 6.142 | 11/12/2014 | 11.000,00  | 6.407 | 22/12/2014 | 12.000,00  |
| 6.081 | 05/12/2014 | 20.000,00  | 6.403 | 22/12/2014 | 13.000,00  |
| 6.156 | 11/12/2014 | 200.000,00 | 6.488 | 29/12/2014 | 13.150,00  |
| 6.157 | 11/12/2014 | 200.000,00 | 6.470 | 29/12/2014 | 5.500,00   |
| 6.350 | 19/12/2014 | 20.000,00  | 1.696 | 11/04/2014 | 8.811,47   |
| 6.467 | 29/12/2014 | 5.800,00   | 3.717 | 04/08/2014 | 8.000,00   |
| 935   | 25/02/2014 | 24.050,00  | 3.771 | 07/08/2014 | 123.217,92 |
| 1.492 | 27/03/2014 | 12.875,00  | 3.879 | 12/08/2014 | 10.020,76  |
| 1.943 | 23/04/2014 | 20.425,00  | 4.129 | 21/08/2014 | 7.400,00   |
| 2.537 | 29/05/2014 | 25.380,00  | 6.089 | 05/12/2014 | 62.000,00  |
| 3.041 | 24/06/2014 | 19.920,00  | 6.117 | 10/12/2014 | 10.537,87  |
| 3.521 | 23/07/2014 | 19.890,00  | 6.420 | 23/12/2014 | 9.000,00   |
| 4.261 | 29/08/2014 | 18.930,00  | 6.414 | 22/12/2014 | 5.292,08   |
| 4.829 | 25/09/2014 | 20.900,00  | 6.411 | 22/12/2014 | 9.200,00   |
| 5.912 | 25/11/2014 | 20.820,00  | 4.135 | 21/08/2014 | 100.000,01 |
| 6.428 | 23/12/2014 | 21.080,00  | 6.233 | 15/12/2014 | 5.000,00   |

**4.2.11.7. Incumplimiento del Art. 1º de la Ley N° 25.345 “Prevención de la Evasión Fiscal”** el que establece que: *“No surtirán efectos entre partes ni frente a terceros los pagos totales o parciales de sumas de dinero superiores a pesos mil (\$ 1.000)”, que no fueran realizados mediante: ...3. Cheques o cheques cancelatorios.* Se pudo constatar que fueron pagados en efectivo las siguientes órdenes de pago:

| O.P. N° | Fecha      | Importe \$ | O.P. N° | Fecha      | Importe \$ |
|---------|------------|------------|---------|------------|------------|
| 935     | 25/02/2014 | 24.050,00  | 5.912   | 25/11/2014 | 20.820,00  |
| 1.492   | 27/03/2014 | 12.875,00  | 6.165   | 11/12/2014 | 38.203,30  |
| 1.943   | 23/04/2014 | 20.425,00  | 6.428   | 23/12/2014 | 21.080,00  |
| 2.537   | 29/05/2014 | 25.380,00  | 6.464   | 29/12/2014 | 38.447,31  |
| 3.041   | 24/06/2014 | 19.920,00  | 3.983   | 14/08/2014 | 13.000,00  |
| 3.521   | 23/07/2014 | 19.890,00  | 6.100   | 09/12/2014 | 5.800,00   |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|       |            |           |       |            |           |
|-------|------------|-----------|-------|------------|-----------|
| 3.735 | 05/08/2014 | 37.062,00 | 6.099 | 09/12/2014 | 19.350,00 |
| 4.261 | 29/08/2014 | 18.930,00 | 6.102 | 10/12/2014 | 38.700,00 |
| 4.829 | 25/09/2014 | 20.900,00 | 6.133 | 11/12/2014 | 24.800,00 |

**4.2.11.8.** Se constató que las resoluciones emanadas del Señor Intendente que respaldan las siguientes órdenes de pago se encuentran incompletas, por cuanto hacen referencia a un “Anexo” que no se encuentra adjunto a las mismas.

| O.P.  | Resolución N°                            |
|-------|------------------------------------------|
| 4.600 | 3.963 Sec. de Recreación y Acción Social |
| 5.288 | 4.096 Sec. de Recreación y Acción Social |
| 4.552 | 3.908 Sec. de Recreación y Acción Social |

### 4.2.12. Programas Sociales

El Municipio tiene **pendientes de rendición montos significativos, registrándose** una importante **mora en la rendición de los mismos**: Como puede verse en el cuadro siguiente, el Municipio tiene pendiente de rendición \$ 1.054.502,29 de los fondos recibidos en concepto de Asistencia Crítica y \$ 9.940,50 de Nutrivínculos – Pan casero, lo que representan el 67% y el 6% de los fondos percibidos en el año 2014 y, además, estos fondos tienen una mora promedio de 20 meses en la presentación de la rendición de los fondos al Ministerio de Asuntos Indígenas y Desarrollo Comunitario.

| Programa Social            | Valores transferidos por la Provincia en el 2014<br>\$ | Rendido al Ministerio<br>\$ | Monto pendiente de rendición al 08/11/16<br>\$ |    | Cantidad Meses promedio de mora |
|----------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|----|---------------------------------|
|                            |                                                        |                             | \$                                             | %  |                                 |
| Asistencia Crítica         | 1.584.207,00                                           | 529.704,71                  | 1.054.502,29                                   | 67 | 20                              |
| Nutrivínculos - Pan Casero | 178.988,00                                             | 34.803,50                   | 9.940,50                                       | 6  | 20                              |
|                            |                                                        | 104.412,00                  |                                                |    |                                 |
|                            |                                                        | 29.832,00                   |                                                |    |                                 |

### 4.2.13. Bienes de Uso – Construcciones

**4.2.13.1. Inadecuado tratamiento contable** de la Obra N° 1.941 “Ejecución de 30 Mejoramiento de Viviendas”, ejecutada según convenio celebrado con el Instituto Provincial de la Vivienda, aprobado por Resolución I.P.V. N° 696/13.

El convenio establece que el Municipio asumía el rol de Organismo Ejecutor, proveía la dirección técnica, mano de obra, materiales y todo otro elemento y/o equipos necesarios para la correcta ejecución y terminación de los trabajos. El Municipio se comprometía a transferir el dominio de los terrenos a favor del I.P.V. en el caso de ser de su propiedad. Si el terreno donde se ejecutaba la obra era de propiedad de los beneficiarios, se constituían previamente hipotecas en primer término a favor del I.P.V.

Según el referido convenio el I.P.V. aporta el financiamiento de los programas y realiza las adjudicaciones y el recupero de las cuotas de amortización - que pasarán a integrar sus propios recursos.

Por lo tanto, los gastos que demandaron dichas obras no se destinaron a aumentar el activo del Sector Público Municipal, sino que fueron los necesarios para el cumplimiento del convenio con el Instituto Provincial de la Vivienda (I.P.V.) y, por lo tanto, no corresponden ser expuestos como gastos de la Municipalidad en la partida “Construcciones en Bienes de Dominio Público”, sino, según la naturaleza del gastos, como gastos en servicios no personales o bienes de consumo.

**4.2.13.2. Inadecuado tratamiento contable de la aplicación de recursos municipales, en forma complementaria**, para la finalización de la obra “Ejecución de 30 Mejoramientos de Viviendas”. En el Estado de Ejecución Presupuestaria del año 2014, la parte financiada por la Municipalidad de la obra citada, se contabilizaron incorrectamente en la partida presupuestaria “Construcciones en Bienes de Dominio Público”.

Se trata de una operatoria donde la Municipalidad financió con recursos propios la obra que realizó por cuenta de la Provincia, la cual una vez finalizada, pasará a integrar el patrimonio provincial.

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

En los convenios respectivos se prevé la financiación a través del Instituto Provincial de la Vivienda, sin embargo, según lo informado por la Municipalidad, **reforzaron el financiamiento de las mismas con recursos municipales**, tal como se desprende del siguiente cuadro:

| Obra Ejecución de 30 Mejoramientos de Viviendas   |                    |
|---------------------------------------------------|--------------------|
| Movimientos de fondos                             | \$                 |
| Total depositado según IPV                        | 635.686,49         |
| Total pagado según Ejecución Presupuestaria       | 1.079.564,69       |
| Diferencia: Fondos aportados por la Municipalidad | <b>-443.878,20</b> |

La erogación que realizó la comuna por sobre la financiación provincial, tiene la característica de una transferencia, por lo que debe seguir el tratamiento de una transferencia de capital con destino a la Provincia, que no se reflejó adecuadamente en la Ejecución Presupuestaria del Gasto, ya que se contabilizó y se expuso como Bienes de Uso - “Construcciones en Bienes de Dominio Público.

Esta metodología no surge claramente de los convenios instrumentados entre la Municipalidad y la Provincia, los que no prevén una financiación municipal adicional de las obras, sino solamente un importe tope a aportar por el Instituto.

**4.2.13.3. Inadecuado tratamiento contable a las obras de mantenimiento vial, realizadas de conformidad a los contratos celebrados entre la Municipalidad de Metán y la Dirección de Vialidad de Salta** a través de la Resolución N° 193/14 del 10/02/14 por \$ 164.628,00, Resolución N° 0718/14 del 20/05/14 por \$ 164.628,00, Resolución N° 1.629/14 del 06/10/14 por \$ 180.200,00.

Del análisis de las cláusulas contractuales surge que la Dirección de Vialidad contrató a la Municipalidad para la realización de trabajos de mantenimiento en las rutas provinciales y abona un precio, razón por la cual no correspondería su exposición en el Estado de Ejecución Presupuestaria como Bienes de Uso - “Construcciones en Bienes de Dominio Público”, ya que es

una contraprestación por la tarea realizada, debiendo los gastos ser contabilizados y expuestos en las respectivas cuentas presupuestarias, según la naturaleza de los mismos.

**4.2.13.4.** La Orden de Pago N° 4.173, de fecha 21/08/14 por \$ 8.000,00, imputada a la cuenta “Construcción módulos Mejor Vivir – Mejoramiento de 30 Viviendas” no se encuentra registrada en el mayor por lo que incumple el Art. 48 de la Ordenanza N° 908/91 - Régimen de Contabilidad que expresa: *“Todos los actos y operaciones comprendidas en la presente Ordenanza deben registrarse contablemente por los métodos técnicos más convenientes de modo que permita la confección de cuentas, estados demostrativos y balances que hagan factible su medición, análisis y juzgamiento a los efectos de tender a un sistema de contabilidad integrada pública”*.

**4.2.13.5.** El Municipio no actuó como agente de retención del impuesto a las actividades económicas, de acuerdo a lo dispuesto por la R.G. N° 08/03 de la Dirección General de Rentas, en los siguientes libramientos de pago que resultan alcanzados por la obligación de retener el impuesto a las actividades económicas.

| Obra                                                         | O.P. N° | Fecha      | Importe \$ |
|--------------------------------------------------------------|---------|------------|------------|
| Obra N° 1941 Ejecución de 30 Mejoramiento de Viviendas – IPV | 6.465   | 29/12/2014 | 20.000,00  |
|                                                              | 6.421   | 23/12/2014 | 14.000,00  |
|                                                              | 6.402   | 22/12/2014 | 5.850,00   |
|                                                              | 6.338   | 19/12/2014 | 15.000,00  |
|                                                              | 6.084   | 05/12/2014 | 25.500,00  |
|                                                              | 6.197   | 12/12/2014 | 28.000,00  |
|                                                              | 4.053   | 19/08/2014 | 8.000,00   |
|                                                              | 4.051   | 19/08/2014 | 8.000,00   |
|                                                              | 4.173   | 21/08/2014 | 8.000,00   |
| Construcción y Refacción Balneario                           | 3.821   | 08/08/2014 | 12.000,00  |
|                                                              | 4.061   | 19/08/2014 | 8.000,00   |
|                                                              | 4.187   | 22/08/2014 | 8.000,00   |
|                                                              | 4.289   | 29/08/14   | 12.000,00  |
|                                                              | 4.680   | 19/09/2014 | 12.000,00  |
|                                                              | 5.015   | 03/10/2014 | 16.185,75  |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|                                       |       |            |            |
|---------------------------------------|-------|------------|------------|
| Construcción y Refacción<br>Balneario | 5.143 | 10/10/2014 | 12.000,00  |
|                                       | 5.797 | 18/11/2014 | 12.000,00  |
|                                       | 6.009 | 01/12/2014 | 8.000,00   |
|                                       | 6.154 | 11/12/2014 | 12.000,00  |
| CIC Barrio El Crestón                 | 2.216 | 12/05/2014 | 404.815,81 |
|                                       | 4.208 | 22/08/2014 | 100.000,00 |
|                                       | 4.701 | 19/09/2014 | 62.527,99  |
|                                       | 5.802 | 20/11/2014 | 339.000,00 |
|                                       | 5.931 | 26/11/2014 | 104.185,51 |
|                                       | 5.951 | 27/11/2014 | 151.790,22 |

**4.2.13.6.** Pago realizado a un proveedor sin adjuntar a la Orden de Pago la documentación respaldatoria correspondiente, lo que configura una salida de fondos sin documentar, incumpliendo el Art. 48 de la Ordenanza N° 908/91 – Régimen de Contabilidad que establece “*Todos los actos y operaciones comprendidas en la presente Ordenanza deben hallarse respaldadas por medio de documentos formales*”.

Esta situación se da en el caso que se detalla a continuación:

| O.P. N° | Fecha de O.P. | Importe \$ | Concepto                    | Factura y/o Recibo N°                        | Proveedor                 |
|---------|---------------|------------|-----------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|
| 2.137   | 08/05/2014    | 220.000,00 | Trinchera relleno sanitario | No se adjunta la documentación respaldatoria | Conta Walter Mario S.R.L. |

**4.2.13.7.** En la documentación respaldatoria de las siguientes órdenes de pago no consta la conformidad de la recepción definitiva de los bienes y servicios contratados, cuya finalidad es la de asegurar que la provisión se ajustó a las cantidades y especificaciones requeridas por ellos y de acuerdo a las características de las necesidades a satisfacer.

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

| Obra           | O.P. N° | Factura N°         | Fecha      | Importe \$ |
|----------------|---------|--------------------|------------|------------|
| Paseo Peatonal | 3.444   | B N° 0001-00000067 | 17/07/2014 | 112.877,38 |
|                | 4.409   | B N° 0001-00000072 | 08/09/2014 | 102.959,29 |
|                | 5.144   | B N° 0001-00000076 | 23/09/2014 | 192.505,18 |
|                | 5.542   | B N° 0001-00000083 | 29/10/2014 | 288.757,76 |

### 4.3. Al Estado de Deuda

**4.3.1.** Inconsistencia en la información sobre la deuda en Gastos en Personal, la que surge de la siguiente comparación:

|                                                                           |                      |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| -Importe adeudado según Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos..... | \$ 0,00              |
| -Importe según el Estado de Deuda – Contribuciones Patronales.....        | <u>\$ 730.002,73</u> |
| -Diferencia.....                                                          | <u>\$ 730.002,73</u> |

**4.3.2.** Incorrecta denominación de la cuenta Proveedores Residuos Pasivos 2013 y Proveedores Residuos Pasivos Perimidos en la “Deuda Flotante.”

Si bien los importes están correctamente incluidos en la deuda con Proveedores según lo aclarado por el ente auditado, el término agregado “Residuos Pasivos” lleva a confusión, por cuanto conceptualmente no implica una deuda, según lo establecido por el Art. 23 de la Ordenanza N° 908/91 - Régimen de Contabilidad.

**4.3.3.** Incorrecta exposición en la Deuda Flotante – Otras Varias por \$ 3.063.434,45 correspondientes a Depósitos de Terceros No Identificados de Ejercicios Anteriores y Depósitos de Terceros No Identificados del Ejercicio, respectivamente, los cuales corresponden a recursos percibidos cuyos ingresos no fueron perfeccionados por la Receptoría Municipal.

**4.3.4.** Inconsistencia entre lo expuesto en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, columna “Adeudado” que expone como deuda con “Proveedores” \$ 527.505,60 y la deuda

expuesta en el Estado de Deuda en la cuenta Proveedores por \$ 504.335,60, registrándose una diferencia de \$ 23.170,00.

**4.3.5.** En el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos – Servicios Básicos – Cuenta “Energía Eléctrica”, se expone tan solo \$ 7.435,68 como consumo del Organismo durante el año 2014, cifra ésta que no resulta razonable en relación a la prestación de servicios que recibe.

Tal situación se produce por la falta de conciliación entre los siguientes conceptos:

- a) los importes que EDESA cobra a los contribuyentes por cuenta y orden de la Municipalidad por los servicios de alumbrado, barrido y limpieza e inmuebles,
- b) los importes que dicha Municipalidad debe abonar en concepto de energía eléctrica y que Edesa S.A. los deduce directamente de la recaudación señalada en a).

## **5. RECOMENDACIONES**

**5.1.** Elaborar manuales e instructivos de procedimientos administrativos, contables y de comunicación interna y externa, fundamentalmente aquellos que resguarden las evidencias formales de comunicación entre el Departamento Ejecutivo y el Concejo Deliberante.

Procurar que estos manuales se aprueben por la autoridad competente y se difundan formalmente en toda la organización a efectos que se conozca claramente la organización, las líneas de autoridad y la asignación de deberes y responsabilidades de los agentes, cobrando mayor transcendencia si se revisan y ajustan periódicamente a la actualidad de los procesos.

**5.2.** Los actos y transacciones relevantes solo pueden ser autorizados y ejecutados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de su competencia. La Orden de Pago constituye el documento mediante el cual la autoridad competente garantiza que se han llevado a cabo los procesos administrativos previos y que, al haberse cumplido la prestación, corresponde disponer la entrega de fondos, razón por la cual se debe dejar constancia en la misma de la intervención del funcionario competente.

**5.3.** Instruir a los agentes de la Sección Legajos y Control para que se confeccionen los “legajos personales”, en los cuales se registren todos los datos relativos al ingreso, carrera y egreso de los

agentes municipales y tomar los recaudos para que en forma permanente se mantengan actualizados.

**5.4.** Mantener actualizado el régimen normativo aplicable al Municipio, en particular, lo referente al Régimen de Contrataciones.

**5.5.** Fortalecer la capacitación, comunicación y mecanismos de control en las áreas que intervienen en los procesos de las contrataciones y de la ejecución presupuestaria de gastos, con la finalidad de evitar incumplimientos de leyes, reglamentos y normas administrativas vigentes.

**5.6.** Promulgar y publicar la ordenanza de presupuesto, ya que el acto no es ejecutivo debido a que los efectos jurídicos nacen recién con la “perfección”, lo que supone agregar a la “validez” la “eficacia” de la publicación. La vigencia del acto comienza así con su publicidad.

De acuerdo a las necesidades del Municipio, formular y adecuar procedimientos para dar publicidad a los actos de gobierno, adaptando los mismos a las condiciones y posibilidades locales, como por ejemplo: boletines, paneles informativos en la Municipalidad y otros lugares públicos, emisiones radiales y otras modalidades relacionadas según sea el acceso a las tecnologías informáticas (sitios web, correos electrónicos, etc.).

Las Constituciones Nacional y Provincial y diversas leyes protegen el principio de la publicidad, esencial en nuestro sistema republicano y democrático de gobierno, para posibilitar que los ciudadanos puedan conocer la actividad que llevan adelante sus representantes en pos del bienestar de la comunidad, como así también el acceso igualitario a la información pública.

**5.7.** Instruir para que, en los casos que corresponda, se realicen las retenciones correspondientes a los Impuestos a las Actividades Económicas y Ganancias.

**5.8.** El responsable de la gestión de las contrataciones de bienes, servicios, trabajos públicos, debe aplicar las disposiciones de la Ley N° 6.838 del Sistema de Contrataciones de la Provincia, garantizando la aplicación de los principios, procedimientos y otras disposiciones establecidas en dicho plexo legal.

**5.9.** Procurar que los responsables de las contrataciones –de bienes, servicios y trabajos públicos– reúnan en un mismo expediente y/o legajo toda la documentación técnica y administrativa correspondiente a cada una de ellas, para facilitar su seguimiento y control.

Según la naturaleza de la contratación, variará el contenido de dicho legajo, pero generalmente estará integrado por:

- a) Pedido de provisión o proyecto aprobado en el caso de trabajos públicos
- b) Justificación de la necesidad de la contratación.
- c) Presupuesto aproximado y/o presupuesto oficial.
- d) Procedimiento de selección del co-contratante según art. 8º de la Ley N° 6838.
- e) Constancia de la existencia de crédito presupuestario y constancia del registro de la imputación preventiva.
- f) Pliego de Condiciones Generales, Particulares, de Especificaciones Técnicas, etc.
- g) Instrumentos administrativos de aprobación y autorización de la convocatoria.
- h) Constancias de invitaciones a posibles interesados.
- i) Constancias de las publicaciones en diarios y Boletín Oficial exigidas en las normas legales, cuando corresponda.
- j) Constancias de las comunicaciones sobre aclaraciones o modificaciones de los pliegos y/o condiciones y de su publicidad.
- k) Acta de apertura de ofertas.
- l) Documentación demostrativa de la capacidad jurídica, técnica y económica de los oferentes.
- m) Oferta económica.
- n) Cuadros comparativos de condiciones y de precios.
- o) Precio testigo, cuando corresponda.
- p) Integración de la comisión de preadjudicación.
- q) Evaluación técnica y económica de las propuestas.
- r) Acto administrativo de adjudicación.
- s) Notificación al adjudicatario.

- t) Orden de compra o contrato.
- u) Constancias de integración y devolución de garantías.
- v) Modificaciones de contrato, prórroga y redeterminaciones de precios, con los instrumentos administrativos de aprobación y adecuación de las garantías.
- w) Certificados de obras en el caso de trabajos públicos.
- x) Constancias de haber recibido los bienes y los servicios de conformidad.
- y) Respecto a los trabajos públicos, actas de recepción provisoria y definitiva, y en su caso, acta de recepción por parte de la Municipalidad.

**5.10.** Instruir y controlar que el registro de las modificaciones y/o reestructuraciones presupuestarias se encuentren respaldados por la pertinente resolución del Departamento Ejecutivo Municipal.

**5.11.** Controlar, en forma previa a la autorización de un gasto, que se cuente con crédito presupuestario disponible.

**5.12.** Implementar procedimientos de control antes de emitir la orden de pago, de manera tal que en todos los casos se adjunte a la misma la documentación respaldatoria pertinente.

**5.13.** En la Ejecución Presupuestaria de Gastos consignar como gastos “ejecutados”, el importe correspondiente a los gastos en la etapa del “compromiso”.

**5.14.** Incluir en el Estado de Ejecución Presupuestaria de los Gastos por Objeto el rubro “Servicios de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos”, respetando el principio presupuestario de universalidad que expresa que el presupuesto y su ejecución deben contener la totalidad de los recursos y de los gastos.

**5.15.** Implementar registros analíticos para cada una de las obras públicas aprobadas por los presupuestos anuales o incorporadas durante el periodo de vigencia de cada uno de ellos, con el fin de permitir analizar y controlar lo previsto inicialmente, las modificaciones introducidas durante el ejercicio y el grado de ejecución.

**5.16.** Verificar que en la redacción de los contratos de personal se detallen minuciosamente los derechos y obligaciones de las partes, a fin de evitar interpretaciones erróneas o conflictos laborales futuros.

**5.17.** Requerir oportunamente la autorización del Concejo Deliberante del incrementar del gasto en personal por encima del límite establecido por la Carta Orgánica.

**5.18.** Implementar y dejar constancia de los controles realizados en las liquidaciones de haberes de los agentes municipales, a fin de garantizar la correcta determinación de los conceptos e importes y su exposición en los estados contables.

**5.19.** Diseñar e implementar procesos de revisión periódica de los registros y su documentación respaldatoria, a efectos de garantizar la integridad y confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las normas vigentes en la materia.

**5.20.** Para los pagos superiores a \$1.000,00, controlar que los mismos se realicen mediante la emisión de cheques.

**5.21.** Tomar los recaudos para que las rendiciones de cuentas de los fondos recibidos para Programas Sociales, se realicen en forma oportuna.

**5.22.** Exponer correctamente los gastos que demandan el cumplimiento de los convenios, celebrados durante el ejercicio 2014, entre el Municipio y el IPV, ya que al no incrementar el activo del sector publico municipal, no corresponde incluirlos en “Construcciones de Bienes del Dominio Público”.

**5.23.** Reflejar en la Ejecución Presupuestaria de Gastos, en la cuenta Transferencias de Capital, la parte que el Municipio aporta de sus propios recursos para la finalización de las obras realizadas según los convenios entre la Municipalidad y el Instituto Provincial de la Vivienda.

**5.24.** Exponer correctamente los gastos que demandan el cumplimiento de los convenios celebrados, durante el ejercicio 2014, entre el Municipio y la Dirección de Vialidad de Salta, ya que se trata de contraprestaciones por la tarea realizada, debiendo los gastos ser contabilizados y

expuestos en las respectivas cuentas presupuestarias, según la naturaleza de los mismos, no correspondiendo incluirlos como “Construcciones de Bienes del Dominio Público”.

**5.25.** Implementar medidas para que en el Estado de la Deuda se elimine el concepto de “residuos pasivos perimidos”, debido a que al cierre del ejercicio han caducado por haber transcurrido el término fijado por las normas contables vigentes.

**5.26.** Analizar, depurar y ajustar el importe expuesto en la Deuda Flotante – Otras Varias correspondiente a Depósitos de Terceros No Identificados de Ejercicios Anteriores y Depósitos de Terceros No Identificados del Ejercicio, los cuales corresponden a recursos percibidos que se encuentran pendientes de imputación.

**5.27.** Exponer correctamente en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos – Servicios Básicos – Cuenta “Energía Eléctrica”, el importe correspondiente al consumo de energía eléctrica que incurre la Municipalidad para el funcionamiento de las distintas dependencias.

Para tal fin deberá instruir para que en forma mensual se realicen las conciliaciones de cuentas entre los siguientes conceptos:

- a) los importes que EDESA cobra a los contribuyentes por cuenta y orden de la Municipalidad por los servicios de alumbrado, barrido y limpieza e inmuebles,
- b) los importes que dicha Municipalidad debe abonar en concepto de energía eléctrica y que Edesa S.A. los deduce directamente de la recaudación señalada en a).

## **6. OPINION**

De la labor de auditoría realizada y de las observaciones que se plantean en el presente informe se opina que:

- Excepto por las observaciones formuladas en el Apartado 4.2. del presente informe, la información contenida en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, correspondiente al año 2014, es razonable.

- Atento a la significatividad de las observaciones planteadas en el Apartado 4.3. del presente informe, la información expuesta en el Estado de la Deuda al 31/12/14, no es razonable.

**7. LUGAR Y FECHA DE EMISION DEL INFORME PROVISORIO:** Salta, 10 de octubre de 2017.

**8. LUGAR Y FECHA DE EMISION DEL INFORME DEFINITIVO:** Salta, 09 de mayo de 2018.

**Cra. G. Abán**

|             |
|-------------|
| AREA IV     |
| IAD N° 6/18 |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

| ANEXO I                                                  |                                |                                          |                                   |                      |                     |        |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|--------|
| Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31/12/14           |                                |                                          |                                   |                      |                     |        |
|                                                          | Presupuesto Original (A)<br>\$ | Modificaciones Presupuestarias (B)<br>\$ | Crédito Vigente C= (A) +(B)<br>\$ | Ejecutado (D)<br>\$  | Variación (C)-(D)   |        |
|                                                          |                                |                                          |                                   |                      | Importe \$          | ▲ %    |
| <b>Total de gastos por objeto</b>                        | <b>60.661.484,96</b>           | <b>40.525.405,52</b>                     | <b>101.186.890,48</b>             | <b>91.599.253,76</b> | <b>9.587.636,72</b> | 9,48%  |
| <b>1 Gastos en Personal</b>                              | <b>43.675.934,00</b>           | <b>7.460.000,00</b>                      | <b>51.135.934,00</b>              | <b>51.033.003,55</b> | <b>102.930,45</b>   | 0,20%  |
| <b>1.1 Personal Planta Permanente</b>                    | <b>27.485.290,00</b>           | <b>6.488.920,00</b>                      | <b>33.974.210,00</b>              | <b>33.899.034,63</b> | <b>75.175,37</b>    | 0,22%  |
| 1.1.1 Retribución del cargo                              | 12.025.300,00                  | 2.633.700,00                             | 14.659.000,00                     | 14.612.783,86        | 46.216,14           | 0,32%  |
| 1.1.3 Retribuciones que no hacen al cargo                | 7.845.000,00                   | 1.739.000,00                             | 9.584.000,00                      | 9.571.069,61         | 12.930,39           | 0,13%  |
| 1.1.4 Sueldo Anual Complementario                        | 1.381.700,00                   | 756.000,00                               | 2.137.700,00                      | 2.135.745,59         | 1.954,41            | 0,09%  |
| 1.1.6 Contribuciones Patronales                          | 4.411.190,00                   | 785.810,00                               | 5.197.000,00                      | 5.192.651,01         | 4.348,99            | 0,08%  |
| 1.1.7 Complementos                                       | 1.822.100,00                   | 574.410,00                               | 2.396.510,00                      | 2.386.784,56         | 9.725,44            | 0,41%  |
| <b>1.2 Personal Temporario, Contratado o Transitorio</b> | <b>9.971.900,00</b>            | <b>- 233.320,00</b>                      | <b>9.738.580,00</b>               | <b>9.716.253,92</b>  | <b>22.326,08</b>    | 0,23%  |
| 1.2.1 Retribución del cargo                              | 4.871.600,00                   | - 813.600,00                             | 4.058.000,00                      | 4.053.523,10         | 4.476,90            | 0,11%  |
| 1.2.2 Retribuciones que no hacen al cargo                | 630.000,00                     | - 615.000,00                             | 15.000,00                         | 14.440,58            | 559,42              | 3,73%  |
| 1.2.3 Sueldo Anual Complementario                        | 227.700,00                     | 120.300,00                               | 348.000,00                        | 345.325,53           | 2.674,47            | 0,77%  |
| 1.2.5 Contribuciones Patronales                          | 731.200,00                     | 155.800,00                               | 887.000,00                        | 879.877,08           | 7.122,92            | 0,80%  |
| 1.2.6 Complementos                                       | 3.511.400,00                   | 919.180,00                               | 4.430.580,00                      | 4.423.087,63         | 7.492,37            | 0,17%  |
| <b>1.3 Servicios Extraordinarios</b>                     | <b>2.038.744,00</b>            | <b>783.356,00</b>                        | <b>2.822.100,00</b>               | <b>2.819.783,19</b>  | <b>2.316,81</b>     | 0,08%  |
| 1.3.1 Retribuciones Extraordinarias                      | 1.576.400,00                   | 681.600,00                               | 2.258.000,00                      | 2.257.520,97         | 479,03              | 0,02%  |
| 1.3.2 Sueldo anual complementario                        | 131.300,00                     | 10.500,00                                | 141.800,00                        | 140.879,55           | 920,45              | 0,65%  |
| 1.3.3 Contribuciones Patronales                          | 331.044,00                     | 91.256,00                                | 422.300,00                        | 421.382,67           | 917,33              | 0,22%  |
| <b>1.4 Asignaciones Familiares</b>                       | <b>4.180.000,00</b>            | <b>421.044,00</b>                        | <b>4.601.044,00</b>               | <b>4.597.931,81</b>  | <b>3.112,19</b>     | 0,07%  |
| 1.4.1 Asignaciones Familiares                            | 4.180.000,00                   | 421.044,00                               | 4.601.044,00                      | 4.597.931,81         | 3.112,19            | 0,07%  |
| <b>2 Bienes de Consumo</b>                               | <b>3.484.700,00</b>            | <b>1.172.800,00</b>                      | <b>4.657.500,00</b>               | <b>4.067.718,46</b>  | <b>589.781,54</b>   | 12,66% |
| <b>2.1 Prod. Alimenticios, Agrop. y Forestales</b>       | <b>335.600,00</b>              | <b>445.300,00</b>                        | <b>780.900,00</b>                 | <b>740.843,08</b>    | <b>40.056,92</b>    | 5,13%  |
| 2.1.1 Alimentos para personas                            | 255.800,00                     | 438.300,00                               | 694.100,00                        | 690.107,93           | 3.992,07            | 0,58%  |
| 2.1.2 Alimentos para animales                            | 0,00                           | 15.000,00                                | 15.000,00                         | 6.604,00             | 8.396,00            | 55,97% |
| 2.1.4 Productos agroforestales                           | 21.800,00                      | 2.000,00                                 | 23.800,00                         | 23.465,00            | 335,00              | 1,41%  |
| 2.1.5 Madera, corcho y sus manufacturas                  | 10.000,00                      | 9.000,00                                 | 19.000,00                         | 18.287,30            | 712,70              | 3,75%  |
| 2.1.9 Otros n.e.p.                                       | 48.000,00                      | - 19.000,00                              | 29.000,00                         | 2.378,55             | 26.621,45           | 91,80% |
| <b>2.2 Textiles y Vestuarios</b>                         | <b>66.000,00</b>               | <b>192.300,00</b>                        | <b>258.300,00</b>                 | <b>238.641,90</b>    | <b>19.658,10</b>    | 7,61%  |
| 2.2.1 Hilados y telas                                    | 0,00                           | 3.000,00                                 | 3.000,00                          | 2.867,00             | 133,00              | 4,43%  |
| 2.2.2 Prendas de vestir                                  | 66.000,00                      | 48.300,00                                | 114.300,00                        | 106.019,40           | 8.280,60            | 7,24%  |
| 2.2.9 Otros n.e.p.                                       | 0,00                           | 141.000,00                               | 141.000,00                        | 129.755,50           | 11.244,50           | 7,97%  |
| <b>2.3 Productos de papel, cartón e impresos</b>         | <b>74.200,00</b>               | <b>116.500,00</b>                        | <b>190.700,00</b>                 | <b>172.620,29</b>    | <b>18.079,71</b>    | 9,48%  |
| 2.3.1 Papel de escritorio y cartón                       | 16.000,00                      | 0,00                                     | 16.000,00                         | 12.348,74            | 3.651,26            | 22,82% |
| 2.3.2 Papel para computación                             | 15.400,00                      | 12.400,00                                | 27.800,00                         | 26.916,94            | 883,06              | 3,18%  |
| 2.3.3 Productos de artes graficas                        | 14.900,00                      | 101.000,00                               | 115.900,00                        | 115.582,84           | 317,16              | 0,27%  |
| 2.3.4 Productos de papel y cartón                        | 11.100,00                      | 0,00                                     | 11.100,00                         | 2.059,43             | 9.040,57            | 81,45% |
| 2.3.5 Libros, revistas y periódicos                      | 16.800,00                      | 3.100,00                                 | 19.900,00                         | 15.712,34            | 4.187,66            | 21,04% |
| <b>2.4 Productos de cuero y caucho</b>                   | <b>143.200,00</b>              | <b>- 44.000,00</b>                       | <b>99.200,00</b>                  | <b>60.077,12</b>     | <b>39.122,88</b>    | 39,44% |
| 2.4.2 Artículos de cuero                                 | 19.200,00                      | 0,00                                     | 19.200,00                         | 3.929,00             | 15.271,00           | 79,54% |
| 2.4.3 Artículos de caucho                                | 24.000,00                      | - 5.000,00                               | 19.000,00                         | 7.426,00             | 11.574,00           | 60,92% |
| 2.4.4 Cubiertas y cámaras de aire                        | 100.000,00                     | - 79.000,00                              | 21.000,00                         | 8.875,00             | 12.125,00           | 57,74% |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|                                                                | Presupuesto Original (A)<br>\$ | Modificaciones Presupuestarias (B)<br>\$ | Crédito Vigente C= (A) +(B)<br>\$ | Ejecutado (D)<br>\$  | Variación (C)-(D)   |               |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 2.4.9 Otros n.e.p.                                             | 0,00                           | 40.000,00                                | 40.000,00                         | 39.847,12            | 152,88              | 0,38%         |
| 2.5 Productos químicos, Combustibles y Lubricantes             | 1.479.200,00                   | 32.500,00                                | 1.511.700,00                      | 1.373.340,00         | 138.360,00          | 9,15%         |
| 2.5.1 Compuestos químicos                                      | 0,00                           | 29.000,00                                | 29.000,00                         | 28.896,44            | 103,56              | 0,36%         |
| 2.5.4 Insecticida, Fumigantes y otros                          | 102.100,00                     | - 40.000,00                              | 62.100,00                         | 37.546,14            | 24.553,86           | 39,54%        |
| 2.5.5 Tinturas, Pinturas y Colorantes                          | 177.100,00                     | 79.400,00                                | 256.500,00                        | 254.745,68           | 1.754,32            | 0,68%         |
| 2.5.6 Combustibles y Lubricantes                               | 1.200.000,00                   | - 40.900,00                              | 1.159.100,00                      | 1.048.245,94         | 110.854,06          | 9,56%         |
| 2.5.8 Productos de material Plástico                           | 0,00                           | 3.000,00                                 | 3.000,00                          | 2.608,80             | 391,20              | 13,04%        |
| 2.5.9 Otros no especificados precedentemente                   | 0,00                           | 0,00                                     | 2.000,00                          | 1.297,00             | 703,00              | 35,15%        |
| 2.6 Productos de Minerales no metálicos                        | 12.400,00                      | 36.000,00                                | 48.400,00                         | 39.107,21            | 9.292,79            | 19,20%        |
| 2.6.1 Productos de arcilla y cerámica                          | 0,00                           | 20.000,00                                | 20.000,00                         | 12.633,76            | 7.366,24            | 36,83%        |
| 2.6.2 Productos de vidrio                                      | 1.200,00                       | 4.000,00                                 | 5.200,00                          | 4.648,44             | 551,56              | 10,61%        |
| 2.6.3 Productos de loza y porcelana                            | 1.200,00                       | 11.000,00                                | 12.200,00                         | 11.807,04            | 392,96              | 3,22%         |
| 2.6.5 Cemento, cal y yeso                                      | 10.000,00                      | 0,00                                     | 10.000,00                         | 9.421,97             | 578,03              | 5,78%         |
| 2.6.9 Otros productos minerales no metálicos n.e.p             | 0,00                           | 1.000,00                                 | 1.000,00                          | 596,00               | 404,00              | 40,40%        |
| 2.7 Productos Metálicos                                        | 125.700,00                     | 67.000,00                                | 192.700,00                        | 169.413,31           | 23.286,69           | 12,08%        |
| 2.7.1 Productos Ferrosos                                       | 56.200,00                      | 0,00                                     | 56.200,00                         | 43.425,82            | 12.774,18           | 22,73%        |
| 2.7.2 Productos no Ferrosos                                    | 0,00                           | 5.000,00                                 | 5.000,00                          | 4.753,00             | 247,00              | 4,94%         |
| 2.7.3 Estructuras Metálicas acabadas                           | 10.000,00                      | 0,00                                     | 10.000,00                         | 165,00               | 9.835,00            | 98,35%        |
| 2.7.4 Herramientas menores                                     | 59.500,00                      | 34.000,00                                | 93.500,00                         | 93.236,80            | 263,20              | 0,28%         |
| 2.7.9 Otros productos metálicos n.e.p                          | 0,00                           | 28.000,00                                | 28.000,00                         | 27.832,69            | 167,31              | 0,60%         |
| 2.9 Otros Bienes de Consumo                                    | 1.248.400,00                   | 327.200,00                               | 1.575.600,00                      | 1.273.675,55         | 301.924,45          | 19,16%        |
| 2.9.1 Elementos de limpieza                                    | 90.400,00                      | 21.800,00                                | 112.200,00                        | 108.885,73           | 3.314,27            | 2,95%         |
| 2.9.2 Útiles de escritorio, oficina y enseñanza                | 100.000,00                     | 32.700,00                                | 132.700,00                        | 118.228,28           | 14.471,72           | 10,91%        |
| 2.9.3 Materiales Eléctricos                                    | 400.000,00                     | 160.600,00                               | 560.600,00                        | 425.367,39           | 135.232,61          | 24,12%        |
| 2.9.4 Utensillos de cocina y comedor                           | 0,00                           | 1.000,00                                 | 1.000,00                          | 494,00               | 506,00              | 50,60%        |
| 2.9.5 Útiles menores médicos, quirúrgicos y de laboratorio     | 10.000,00                      | 1.000,00                                 | 11.000,00                         | 4.660,00             | 6.340,00            | 57,64%        |
| 2.9.6 Repuestos y Accesorios                                   | 600.000,00                     | - 137.000,00                             | 463.000,00                        | 346.456,88           | 116.543,12          | 25,17%        |
| 2.9.9 Otros Bienes de Consumo n.e.p                            | 48.000,00                      | 247.100,00                               | 295.100,00                        | 269.583,27           | 25.516,73           | 8,65%         |
| <b>3 Servicios No Personales</b>                               | <b>5.485.000,00</b>            | <b>11.829.800,00</b>                     | <b>17.314.800,00</b>              | <b>15.529.890,79</b> | <b>1.784.909,21</b> | <b>10,31%</b> |
| 3.1 Servicios Básicos                                          | 601.600,00                     | 42.800,00                                | 644.400,00                        | 252.668,69           | 391.731,31          | 60,79%        |
| 3.1.1 Energía Eléctrica                                        | 250.000,00                     | 0,00                                     | 250.000,00                        | 7.435,68             | 242.564,32          | 97,03%        |
| 3.1.2 Agua                                                     | 120.000,00                     | 0,00                                     | 120.000,00                        | 8.096,39             | 111.903,61          | 93,25%        |
| 3.1.3 Gas                                                      | 2.400,00                       | 1.300,00                                 | 3.700,00                          | 2.320,80             | 1.379,20            | 37,28%        |
| 3.1.4 Teléfono, telex y Telefax                                | 180.000,00                     | 36.000,00                                | 216.000,00                        | 211.065,76           | 4.934,24            | 2,28%         |
| 3.1.5 Correos y Telégrafos                                     | 1.200,00                       | 4.900,00                                 | 6.100,00                          | 3.756,22             | 2.343,78            | 38,42%        |
| 3.1.9 Otros Servicios Básicos                                  | 48.000,00                      | 600,00                                   | 48.600,00                         | 19.993,84            | 28.606,16           | 58,86%        |
| 3.2 Alquileres y Derechos                                      | 159.000,00                     | 421.000,00                               | 580.000,00                        | 577.196,30           | 2.803,70            | 0,48%         |
| 3.2.1 Alquiler de edificios y locales                          | 87.000,00                      | 36.000,00                                | 123.000,00                        | 122.319,70           | 680,30              | 0,55%         |
| 3.2.2 Alquiler de maquinarias., equipos y medios de transporte | 24.000,00                      | 73.000,00                                | 97.000,00                         | 96.010,18            | 989,82              | 1,02%         |
| 3.2.9 Otros alquileres y derechos n.e.p                        | 48.000,00                      | 312.000,00                               | 360.000,00                        | 358.866,42           | 1.133,58            | 0,31%         |
| 3.3 Mantenimiento, Reparación y limpieza de bs. Municipales    | 546.100,00                     | 132.700,00                               | 678.800,00                        | 588.498,43           | 90.301,57           | 13,30%        |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|                                                                       | Presupuesto Original (A)<br>\$ | Modificaciones Presupuestarias (B)<br>\$ | Crédito Vigente C= (A) +(B)<br>\$ | Ejecutado (D)<br>\$  | Variación (C)-(D)   |               |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 3.3.1 Mantenimiento y reparación de edificios y locales               | 33.400,00                      | 158.200,00                               | 191.600,00                        | 184.799,01           | 6.800,99            | 3,55%         |
| 3.3.2 Mantenimiento y reparación de vehículos                         | 54.500,00                      | 46.000,00                                | 100.500,00                        | 69.863,00            | 30.637,00           | 30,48%        |
| 3.3.3 Mantenimiento y reparación de maquinarias y equipos             | 360.000,00                     | - 143.000,00                             | 217.000,00                        | 201.500,22           | 15.499,78           | 7,14%         |
| 3.3.5 Limpieza, Aseo y Fumigación                                     | 50.200,00                      | 70.000,00                                | 120.200,00                        | 119.019,20           | 1.180,80            | 0,98%         |
| 3.3.9 Otro n.e.p.                                                     | 48.000,00                      | 1.500,00                                 | 49.500,00                         | 13.317,00            | 36.183,00           | 73,10%        |
| 3.4 Servicios técnicos y profesionales                                | 875.300,00                     | 1.822.210,00                             | 2.697.510,00                      | 2.443.359,24         | 254.150,76          | 9,42%         |
| 3.4.1 Estudios, investigación y proyectos de factibilidad             | 10.000,00                      | 12.000,00                                | 22.000,00                         | 13.500,00            | 8.500,00            | 38,64%        |
| 3.4.2 Médicos, sanitarios y Asistenciales                             | 475.200,00                     | 280.800,00                               | 756.000,00                        | 751.716,73           | 4.283,27            | 0,57%         |
| 3.4.3 Jurídicos - Legales                                             | 88.100,00                      | 0,00                                     | 88.100,00                         | 71.230,00            | 16.870,00           | 19,15%        |
| 3.4.5 De capacitación                                                 | 10.000,00                      | 32.000,00                                | 42.000,00                         | 17.200,00            | 24.800,00           | 59,05%        |
| 3.4.6 De Informática y Sistemas Computarizados                        | 24.000,00                      | 109.500,00                               | 133.500,00                        | 129.937,35           | 3.562,65            | 2,67%         |
| 3.4.7 De cultura y Turismo                                            | 220.000,00                     | 1.083.710,00                             | 1.303.710,00                      | 1.241.247,16         | 62.462,84           | 4,79%         |
| 3.4.9 Otros servicios técnicos n.e.p                                  | 48.000,00                      | 304.200,00                               | 352.200,00                        | 218.528,00           | 133.672,00          | 37,95%        |
| 3.5 Servicios Comerciales y Financieros                               | 1.349.000,00                   | 980.790,00                               | 2.329.790,00                      | 2.223.035,90         | 106.754,10          | 4,58%         |
| 3.5.1 Transporte                                                      | 650.300,00                     | - 450.000,00                             | 200.300,00                        | 129.439,58           | 70.860,42           | 35,38%        |
| 3.5.3 Imprenta, publicaciones y Reproducciones                        | 31.000,00                      | 59.000,00                                | 90.000,00                         | 88.845,20            | 1.154,80            | 1,28%         |
| 3.5.4 Primas y gastos de seguro                                       | 108.900,00                     | 43.000,00                                | 151.900,00                        | 151.797,00           | 103,00              | 0,07%         |
| 3.5.5 Comisiones y Gastos Bancarios                                   | 58.200,00                      | 3.000,00                                 | 61.200,00                         | 58.054,81            | 3.145,19            | 5,14%         |
| 3.5.6 Publicidad y Propaganda                                         | 452.600,00                     | 283.800,00                               | 736.400,00                        | 735.281,02           | 1.118,98            | 0,15%         |
| 3.5.9 Otros servicios n.e.p                                           | 48.000,00                      | 1.041.990,00                             | 1.089.990,00                      | 1.059.618,29         | 30.371,71           | 2,79%         |
| 3.6 Servicios Público Municipales contratados a 3º                    | 597.200,00                     | 6.514.000,00                             | 7.111.200,00                      | 6.232.094,20         | 879.105,80          | 12,36%        |
| 3.6.3 Limpieza y barrido de calles                                    | 287.400,00                     | 180.000,00                               | 467.400,00                        | 466.426,50           | 973,50              | 0,21%         |
| 3.6.4 Mantenimiento y reparación de semáforos                         | 10.000,00                      | 0,00                                     | 10.000,00                         | 0,00                 | 10.000,00           | 100 %         |
| 3.6.5 Mantenimiento, reparación de alcantarillas y canales de desagüe | 60.000,00                      | 0,00                                     | 60.000,00                         | 5.400,00             | 54.600,00           | 91,00%        |
| 3.6.7 Mantenimiento de espacios verdes y arboladas                    | 191.800,00                     | 5.972.000,00                             | 6.163.800,00                      | 5.563.400,00         | 600.400,00          | 9,74%         |
| 3.6.9 Otros servicios contratados n.e.p                               | 48.000,00                      | 362.000,00                               | 410.000,00                        | 196.867,70           | 213.132,30          | 51,98%        |
| 3.7 Pasajes y Viáticos                                                | 127.900,00                     | 88.900,00                                | 216.800,00                        | 208.495,82           | 8.304,18            | 3,83%         |
| 3.7.1 Pasajes                                                         | 25.500,00                      | 1.000,00                                 | 26.500,00                         | 20.843,96            | 5.656,04            | 21,34%        |
| 3.7.2 Viáticos                                                        | 54.400,00                      | 39.000,00                                | 93.400,00                         | 92.608,74            | 791,26              | 0,85%         |
| 3.7.9 Otros n.e.p.                                                    | 48.000,00                      | 48.900,00                                | 96.900,00                         | 95.043,12            | 1.856,88            | 1,92%         |
| 3.8 Impuestos, derechos y tasas                                       | 0,00                           | 107.200,00                               | 107.200,00                        | 107.117,32           | 82,68               | 0,08%         |
| 3.8.4 Multas, recargos y gastos judiciales                            | 0,00                           | 107.200,00                               | 107.200,00                        | 107.117,32           | 82,68               | 0,08%         |
| 3.9 Otros Servicios                                                   | 1.228.900,00                   | 1.720.200,00                             | 2.949.100,00                      | 2.897.424,89         | 51.675,11           | 1,75%         |
| 3.9.1 Servicios de Ceremonial y Protocolo                             | 125.500,00                     | 17.000,00                                | 142.500,00                        | 134.761,84           | 7.738,16            | 5,43%         |
| 3.9.3 Servicios de vigilancia                                         | 47.400,00                      | 35.000,00                                | 82.400,00                         | 51.495,00            | 30.905,00           | 37,51%        |
| 3.9.9 Otros Servicios n.e.p                                           | 1.056.000,00                   | 1.668.200,00                             | 2.724.200,00                      | 2.711.168,05         | 13.031,95           | 0,48%         |
| <b>4 Bienes de Uso</b>                                                | <b>6.002.166,00</b>            | <b>14.369.690,45</b>                     | <b>20.371.856,45</b>              | <b>14.264.497,43</b> | <b>6.107.359,02</b> | <b>29,98%</b> |
| 4.2 Construcciones                                                    | 6.000.000,00                   | 13.737.290,45                            | 19.737.290,45                     | 13.645.923,23        | 6.091.367,22        | 30,86%        |

## INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

|                                                                                    | <b>Presupuesto Original (A)</b><br>\$ | <b>Modificaciones Presupuestarias (B)</b><br>\$ | <b>Crédito Vigente C= (A) +(B)</b><br>\$ | <b>Ejecutado (D)</b><br>\$ | <b>Variación (C)-(D)</b> |               |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------|
| 4.2.1 Construcciones en Bienes de dominio privado                                  | 900.000,00                            | - 337.204,77                                    | 562.795,23                               | 562.795,23                 | 0,00                     | 0,00%         |
| 4.2.2 Construcciones en Bienes de dominio público                                  | 5.100.000,00                          | 14.074.495,22                                   | 19.174.495,22                            | 13.083.128,00              | 6.091.367,22             | 31,77%        |
| 4.3 Maquinarias y Equipos                                                          | 2.166,00                              | 612.400,00                                      | 614.566,00                               | 598.574,71                 | 15.991,29                | 2,60%         |
| 4.3.2 Equipos, de transporte, Tracción y Elevación                                 | 0,00                                  | 481.000,00                                      | 481.000,00                               | 481.000,00                 | 0,00                     | 0,00%         |
| 4.3.6 Equipo de computación                                                        | 0,00                                  | 79.400,00                                       | 79.400,00                                | 79.251,85                  | 148,15                   | 0,19%         |
| 4.3.7 Equipos de oficina y muebles                                                 | 0,00                                  | 10.000,00                                       | 10.000,00                                | 8.997,07                   | 1.002,93                 | 10,03%        |
| 4.3.9 Equipos varios                                                               | 2.166,00                              | 42.000,00                                       | 44.166,00                                | 29.325,79                  | 14.840,21                | 33,60%        |
| 4.9 Otros Bienes de Uso                                                            | 0,00                                  | 20.000,00                                       | 20.000,00                                | 19.999,49                  | 0,51                     | 0,00%         |
| <b>5 Transferencias</b>                                                            | <b>2.013.684,96</b>                   | <b>5.693.115,07</b>                             | <b>7.706.800,03</b>                      | <b>6.704.143,53</b>        | <b>1.002.656,50</b>      | <b>13,01%</b> |
| 5.1 Transferencias al Sector Privado para financiar Gastos. Corrientes             | 2.013.684,96                          | 3.165.134,84                                    | 5.178.819,80                             | 4.292.440,13               | 886.379,67               | 17,12%        |
| 5.1.2 Pensiones                                                                    | 4.800,00                              | 0,00                                            | 4.800,00                                 | 3.500,00                   | 1.300,00                 | 27,08%        |
| 5.1.3 Becas                                                                        | 72.000,00                             | 60.000,00                                       | 132.000,00                               | 124.900,00                 | 7.100,00                 | 5,38%         |
| 5.1.4 Ayuda social a personas                                                      | 1.424.400,96                          | 1.330.994,04                                    | 2.755.395,00                             | 2.215.647,69               | 539.747,31               | 19,59%        |
| 5.1.5 Transferencias. a Instituciones de Enseñanza para Gastos. Corrientes.        | 242.484,00                            | 48.496,80                                       | 290.980,80                               | 284.533,80                 | 6.447,00                 | 2,22%         |
| 5.1.7 Transferencias. a otra Instituciones culturales y sociales s/ fines de lucro | 270.000,00                            | 1.725.644,00                                    | 1.995.644,00                             | 1.663.858,64               | 331.785,36               | 16,63%        |
| 5.2 Transferencias al sector privado para Gastos de Capital                        | 0,00                                  | 2.527.980,23                                    | 2.527.980,23                             | 2.411.703,40               | 116.276,83               | 4,60%         |
| 5.2.4 Transferencias a otras Instituciones culturales y sociales s/fines de lucro  | 0,00                                  | 2.527.980,23                                    | 2.527.980,23                             | 2.411.703,40               | 116.276,83               | 4,60%         |

SALTA, 16 de Julio de 2018

**RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 54**

**AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA**

**VISTO** lo tramitado en el Expediente N° 242-5164/16 de la Auditoría General de la Provincia - Auditoría Financiera y de Legalidad en el Municipio de San José de Metan, Periodo 2014, 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 Auditoria Financiera y de Legalidad en el Municipio de San José de Metan, que tuvo como objetivo: a) Ejecución presupuestaria de Gastos, correspondientes al año 2014. b) Estado de Deuda al 31/12/14; Periodo 2014

Que por Resolución A.G.P.S. N° 60/15 se aprueba el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control de la Auditoría General de la Provincia, Año 2.016, correspondiendo la presente al Código de Proyecto IV-10-16; del mencionado Programa;

Que con fecha 09 de mayo de 2.018 el Área de Control N° IV emitió Informe de Auditoria Definitivo, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad en el Municipio de San José de Metan, Periodo 2014;

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° 54**

Por ello,

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

**RESUELVEN**

**ARTÍCULO 1°.- APROBAR** el Informe de Auditoría Definitivo emitido por el Área de Control N° IV, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad en el Municipio de San José de Metán, que tuvo como objetivo: a) Ejecución presupuestaria de Gastos, correspondientes al año 2014. b) Estado de Deuda al 31/12/14 - Periodo auditado: Ejercicio 2014; obrante de fs. 124 a 178 del Expediente N° 242-5164/16.

**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 Obeid - Dr. M. Segura Alzogaray**