

AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA DE SALTA

AUDITOR GENERAL PRESIDENTE

DR. GUSTAVO FERRARIS

AUDITORES GENERALES

C.P.N. RAMÓN JOSÉ MURATORE

L.A.E. OMAR ESPER

DR. MARCOS A. SEGURA ALZOGARAY

L.A.E. MARIANO SAN MILLÁN

ÁREA DE CONTROL III

C.P.N. RAMÓN JOSÉ MURATORE

Santiago del Estero 158 - Salta

IDENTIFICACIÓN

CÓDIGO DE PROYECTO: III-29 -17

EXPTE. N°: 242-5453/17

ENTE AUDITADO: COOPERADORA ASISTENCIAL DEL MUNICIPIO DE
GRAL. MOSCONI

OBJETIVO: Emitir una opinión fundada sobre la racionalidad de las Rendiciones de Cuentas de la Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi.

PERIODO AUDITADO: Ejercicio 2015

EQUIPO DESIGNADO:

C.P.N. Julio Martínez Poma

C.P.N. Matías Bautista

ÍNDICE

I. Objeto de la Auditoría	4
II. Alcance del Trabajo	5
II. 1. Procedimientos de Auditoría Aplicados	5
II. 2. Marco Normativo	6
II. 3. Limitaciones al Alcance	7
III. Aclaraciones Previas	7
III.1. Evaluación del Sistema de Control Interno	8
III.2. Cumplimiento de la Legislación Aplicable	8
IV. Comentarios y Observaciones	9
IV.1. Análisis del Cumplimiento de la Normativa Vinculada a la Organización Administrativa	9
IV.2. Análisis del Libro de Actas	10
IV.3. Recursos Percibidos por la Cooperadora Asistencial	12
IV.4. Análisis de los Gastos Efectuados	13
IV.5. Flujo de Fondos 2015	18
IV.6. Conciliación Bancaria Diciembre 2015	19
V. Recomendaciones	20
VI. Fundamentos de la Opinión	21
VII. Opinión	23
VIII. Fecha de Finalización de las Tareas de Campo	24
IX. Lugar y Fecha de Emisión del Informe	24
X. ANEXOS	25

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

Al señor Presidente
de la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi
Dn. Isidro Ruarte
S _____ / _____ D

La Auditoría General de la Provincia (A.G.P.S.), en ejercicio de las facultades conferidas por el artículo N° 169 de la Constitución Provincial y el artículo N° 30 de la Ley N° 7.103, procedió a efectuar una auditoría en la Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi, prevista en el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control, según Res. AGPS N° 75/16 al Plan de Acción Anual 2017, sobre la base de la información suministrada y en el marco de la legislación vigente.

Este informe tiene el carácter de Informe de Auditoría Definitivo, el que contiene las observaciones, recomendaciones de acciones que permitan mejorar la información analizada, y la correspondiente opinión, expuestas en los apartados IV, V y VI respectivamente.

El Informe de Auditoría Provisorio fue notificado al actual Presidente de la Cooperadora Asistencial, Dn Isidro Ruarte, y al Ex Presidente de la Cooperadora Asistencial, Dr. Helin Julián Albarracín, por Cédulas de Notificación AGPS N° 68/19, del 11/02/2019 y N° 244/19 del 26/04/2019, respectivamente.

El ente auditado, formuló respuesta mediante Nota Externa AGPS N° 131/19, de fecha 28/02/2019, las que fueron analizadas por este equipo de auditoría y consta en el expediente de referencia.

I. OBJETO DE LA AUDITORIA

Auditoría Financiera

Objeto: Rendición de Cuentas Balance de Cargos y Descargos F01 - Detalle de Gastos, Relación de Comprobantes F02.

Ente auditado: Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi.

Objetivo: Emitir una opinión fundada sobre la racionalidad de las Rendiciones de Cuentas de la Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi.

Periodo: Ejercicio 2015

II. ALCANCE DEL TRABAJO

El examen fue realizado de conformidad con las Normas Generales y Particulares de Auditoría Externa para el Sector Público, aprobada por Resolución AGPS N° 61/01 -en base a la información suministrada por la Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi y terceros-, que prescriben la revisión selectiva de dicha información. Se indican los procedimientos de auditoría aplicados, con la extensión que se ha considerado necesaria en las circunstancias.

II.1.Procedimientos de Auditoría Aplicados

Las evidencias válidas y suficientes, que respaldan las conclusiones, se obtuvieron en base a la información proporcionada por la Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi, Tesorería General de la Provincia y del área de Coordinación de Presidencia, Sector: Cooperadoras Asistenciales.

En cumplimiento del Programa de Trabajo, se practicaron los siguientes procedimientos de auditoría, con la extensión que se ha considerado necesaria de acuerdo a las distintas circunstancias:

- Relevamiento, recopilación, análisis y evaluación de la normativa aplicable en el período bajo examen.
- Requerimiento de documentación formulada mediante Nota N° 1342/17, al Presidente de la Cooperadora Asistencial.
- Análisis y evaluación de la documentación aportada por la Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi, en oportunidad de la visita realizada:
 - Copia del Libro Banco de la cuenta de la Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi.
 - Copia del Libro de Actas de la Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi.
 - Copia de Órdenes de Pago y comprobantes de Gastos.

- Entrevistas a funcionarios de la Cooperadora Asistencial.
- Comprobación global de razonabilidad de las Rendiciones de Cuentas del Ejercicio 2015.
- Comprobación de cálculos aritméticos.
- Confirmación de Terceros.

La labor de auditoría se ha basado en aspectos de legalidad, técnicos, económicos y financieros. Se ha procurado con esto, analizar los principales actos que se destacan de las rendiciones de cuentas, decisiones sobre el manejo de los fondos de la Cooperadora, como así, en el conjunto de transacciones que realiza la Cooperadora Asistencial.

II.2. Marco Normativo

De Carácter General:

- Constitución de la Provincia de Salta.
- Códigos Civil y Comercial Unificado de la Nación.
- Ley 25.345 – Ley Prevención de la Evasión Fiscal
- Ley Provincial N° 5.348: Procedimientos Administrativos de la Provincia.
- Ley Provincial N° 6838: Sistemas de Contrataciones de la Provincia de Salta.
- Ley Prov. N° 7.103 Sistema de Función y Principios de Control No Jurisdiccional de la Gestión de la Hacienda Pública.
- Decreto Ley N° 705/57 (T.O. Dto. N° 6.912/72): Ley de Contabilidad.
- R.G. de la DGR N° 8/03 – Impuesto a las Actividades Económicas Régimen de Retención y Percepción.

De Carácter Particular:

- Ley Provincial N° 5.335: Restructuración del Funcionamiento de las Cooperadoras Asistenciales.
- Ley Provincial N° 7.560: Modifica Ley 5.335 – Cooperadoras Asistenciales.
- Decreto Reglamentario N° 1.809/78 – Reglamenta Ley 5.335 Funcionamientos Cooperadoras Asistenciales.
- Decreto N° 733/82.
- Resolución A.G.P.S. N° 5/2011 - Instructivo para la Confeción y Presentación de las Rendiciones de Cuentas de las Cooperadoras Asistenciales.

II.3. Limitaciones al Alcance

Se consignan las limitaciones al alcance, que motivaron la inaplicabilidad de procedimientos y pruebas en procura del logro de los objetivos de auditoría propuestos.

El ente auditado no proporcionó a esta auditoría:

1. Los Legajos de los beneficiarios de los subsidios en efectivo que la Cooperadora Asistencial otorgó durante el Ejercicio 2015.
2. Las chequeras usadas durante el Ejercicio 2015.
3. Detalle de la documentación que compone el concepto de “*Otros Gastos*”, durante el Ejercicio 2015.

III. ACLARACIONES PREVIAS

Según lo establecido por la Ley 5.335, Art. N° 2: “En los municipios de la Provincia, se constituirán cooperadoras asistenciales, las que tendrán por misión coadyuvar con las autoridades provinciales y/o municipales, dentro del ámbito territorial que les asigne la reglamentación, a fin de satisfacer las distintas necesidades prioritarias sanitarias y sociales de la población”.

Asimismo, el Decreto N° 733/82, establece que: “Las Cooperadoras Asistenciales tendrán su asiento y jurisdicción territorial en cada uno de los Municipios de la Provincia”.

Por su parte, el Decreto Reglamentario N° 1.809/78, en su Art. N° 2, establece que: “Las cooperadoras asistenciales tendrán por finalidad atender las necesidades sociales prioritarias y, en especial, todo lo relacionado con la salud física y moral de la comunidad.

Tendrán preferente atención las siguientes situaciones:

- a) Protección integral de la madre y el niño hasta la edad escolar.
- b) Atención nutricional y médica del educando en todos los ciclos de la enseñanza.
- c) Lucha contra las enfermedades endémicas, transmisibles y/o pestilenciales.
- d) Readaptación y reeducación de los enfermos mentales, inválidos físicos y niños infradotados.
- e) Protección y asistencia integral de la familia, ancianidad, desvalidos e incapacitados material o moralmente abandonados”.

Las Cooperadoras Asistenciales deberán rendir cuentas de su administración, a la Auditoría General de la Provincia, de conformidad con el Art. N° 3 de la Ley N° 7.560, que modifica el Art. N° 8 de la Ley N° 5.335 - Cooperadoras Asistenciales-,

Por último, la Resolución N° 5/2011 de la AGPS, establece en su Anexo – Sección C: *“La presentación deberá realizarse en forma mensual, como lo indica la Ley N° 5.335 y su reglamentación, a los 30 días corridos de finalizado cada mes”*.

III.1. Evaluación del Sistema de Control Interno.

El Sistema de Control Interno, es un proceso de control integrado a las actividades operativas, diseñado para asegurar la salvaguarda de los activos, evitando pérdidas por fraude o negligencia, la eficacia de las operaciones, la obtención de información fiable, producida por la Cooperadora Asistencial y de cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Uno de los aspectos previstos en el relevamiento del Sistema de Control Interno, tiene por objeto conocer los procedimientos de comprobación de información eficiente aplicados por la Cooperadora Asistencial.

La Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, registra sus operaciones económico-financieras en registros manuales (Libro Banco y conciliaciones bancarias), que sirven de base para el cotejo con la información presentada al Sector Cooperadoras Asistenciales.

Cabe mencionar que la responsabilidad del buen funcionamiento del sistema de control interno, es responsabilidad de la máxima autoridad del ente auditado.

Las debilidades en el funcionamiento del Control Interno detectadas, se enuncian en el Apartado IV.- Cometarios y Observaciones del presente.

III.2. Cumplimiento de la Legislación Aplicable.

Para la evaluación del cumplimiento de la legislación aplicable, en relación al objetivo de la auditoría realizada, se ha considerado como parámetro, la aplicación de las disposiciones legales vigentes, normas y procedimientos, que tienen influencia significativa sobre las operaciones y/o los informes producidos por el ente auditado. En tal sentido, el examen de los actos administrativos ha permitido verificar los incumplimientos normativos, que se mencionan en el Apartado IV.- Cometarios y Observaciones del presente informe.

IV. COMENTARIOS Y OBSERVACIONES.

Los Comentarios y Observaciones que surgen de las tareas y labores de auditoría efectuadas por el equipo actuante, se exponen conforme a su relación y vinculación con los objetivos de la auditoría que nos ocupa.

La Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi, remitió al Sector de Cooperadoras Asistenciales de la AGPS, las Rendiciones de Cuentas del Ejercicio 2015, correspondientes a los meses de Enero a Diciembre.

El Sector de Cooperadoras Asistenciales de la A.G.P.S., informó que: *“las presentaciones realizadas por los periodos Enero/15 a Noviembre/15 se encuentran rechazadas por falta de cumplimiento a la Res. N° 05/2011, solo posee Constancia de Presentación con fecha 17/05/2017 la rendición correspondiente al periodo Diciembre/15”*.

Se procedió al análisis de las rendiciones de cuentas de Cuentas de los meses de Enero a Noviembre 2015, que se habían rechazado y permanecían en la sede de la Cooperadora Asistencial de la A.G.P.S.

Observación N° 1:

Las Rendiciones de Cuentas de los meses de Enero/15 a Noviembre/15 presentadas por la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, fueron rechazadas por esta AGPS, con motivo del incumplimiento de lo establecido en la Ley N° 5.335 Art. N° 8, Decreto Reglamentario N° 1.809/78 Art. N° 5, inc. j) y Res. AGPS N° 5/11 – Anexo, Sección B y C.

IV.1.- Análisis del Cumplimiento de la Normativa Vinculada a la Organización Administrativa

Según lo establecido por la Ley 5.335, Art N° 2, las Cooperadoras Asistenciales, son creadas por Ley como entidades completamente distintas del Municipio, las cuales desarrollan sus actividades y deben darse su propia organización, por lo cual deben procurar su inscripción en la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) para su normal desempeño.

Del análisis de la normativa vigente y de la documentación suministrada por el ente auditado, se observa que:

Observación N° 2:

La Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, no posee CUIT (*clave que se utiliza en el sistema tributario de la República Argentina para poder identificar tributariamente y de forma inequívocamente a las personas físicas o jurídicas autónomas en el desarrollo de sus operaciones económicas*), situación que manifiesta incumplimiento del Art. N° 2 de la Ley N° 5.335, ya que se trata de un organismo creado por Ley, con entidad propia.

IV.2.- Análisis del Libro de Actas

El Art. 3 de la Ley 5.335, establece: “*Las cooperadoras asistenciales estarán formadas por una comisión directiva integrada, como mínimo; por a) Un presidente; b) Un secretario; c) Un tesorero y d) Cinco vocales*”.

Por otra parte, el Art. N° 6 del Decreto Reglamentario N° 1.809/78, de la Ley N° 5.335/78, expresa: “*La comisión directiva sesionará no menos de dos veces por mes...y formará quórum con más de la mitad de sus miembros. Las resoluciones se adoptarán por simple mayoría de votos de los miembros presentes. Todos los miembros tienen voz y voto. En caso de empate el presidente tiene doble voto*”.

De acuerdo a la Resolución de la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, N° 2005/2014, la Comisión Directiva de dicha entidad, estaba conformada durante el periodo auditado, por un Presidente, un Tesorero, un Secretario y 5 (cinco) Vocales.

Durante el Ejercicio 2015, el registro de Sesiones de la Comisión Directiva de la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, fue el siguiente:

Mes	Sesiones de la Cooperadora Asistencial
Enero	Sesionó en una Oportunidad
Febrero	No Sesionó
Marzo	No Sesionó
Abril	No Sesionó
Mayo	No Sesionó
Junio	No Sesionó
Julio	Sesionó en una Oportunidad
Agosto	No Sesionó

Mes	Sesiones de la Cooperadora Asistencial
Septiembre	No Sesionó
Octubre	Sesionó en una Oportunidad
Noviembre	No Sesionó
Diciembre	Sesionó en dos Oportunidades

Elaborado por AGPS – Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi

Observación N° 3:

El desempeño de la Cooperadora Asistencial durante el Ejercicio 2015 vulneró lo dispuesto en el Art. N° 6 del Decreto N° 1.809/78, dado que la misma incumplió con la obligación de sesionar al menos dos veces por mes.

Observación N° 4:

Respecto al análisis del Libro de Actas de la Cooperadora Asistencial, se observa que:

- Las fojas N° 101 y 103, se encuentran sin numerar, la foja N° 71, carece de la fecha en la que se llevó a cabo la sesión.
- La foja N° 106, correspondiente al Libro de Actas de la 1° sesión del año 2.016, tiene fecha de reunión 18 de diciembre del 2.015 y numero de acta erróneo, ya que no se respeta la correlación de la misma.

Las situaciones descriptas, vulneran lo establecido en el Art. N° 39 de la Ley 5.348 de Procedimientos Administrativos de la Provincia, como así también, lo dispuesto en el Art. N° 309 - Nulidad, del nuevo Código Civil y Comercial que establece: *“Son nulas las escrituras que no tengan la designación del tiempo y el lugar en el que sean hechas....”*, Art. N° 324 - Prohibiciones: *“Se prohíbe: a) alterar el orden en que los asientos deben ser hechos; b) dejar blancos que puedan utilizarse para intercalaciones o adiciones entre los asientos; c) interlinear, raspar, emendar o tachar. Todas las equivocaciones y omisiones deben salvarse mediante un nuevo asiento hecho en la fecha en que se advierta la omisión o el error; d) mutilar parte alguna del libro, arrancar hojas o alterar la encuadernación o foliatura; e) cualquier otra circunstancia que afecte la inalterabilidad de las registraciones”*.

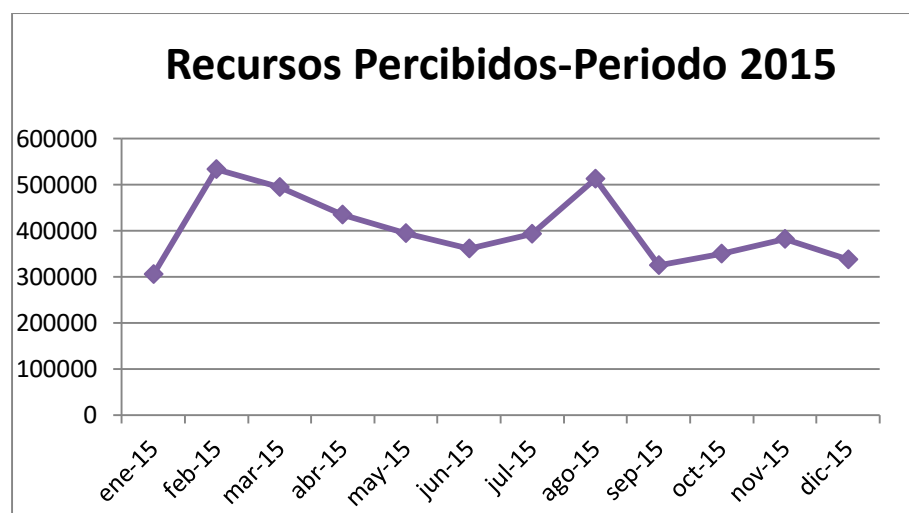
IV. 3. Recursos percibidos por la Cooperadora Asistencial

Según lo informado por la Tesorería General de la Provincia, durante el Ejercicio 2015, se transfirió a la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, la suma de \$ 4.823.704,93 (pesos cuatro millones ochocientos veintitrés mil setecientos cuatro con 93/100), A su vez, dicha información fue cotejada con los extractos bancarios de la cuenta corriente que posee el ente auditado, el Balance de Cargos y Descargos F01, presentados a esta A.G.P.S. y con los registros respectivos en el Libro Banco. De dicho cotejo no surgieron observaciones.

A continuación, se adjunta un cuadro resumen de los Recursos percibidos durante el año 2015:

Periodo	Recursos Percibidos – Según T.G.P. y Banco Macro Cta. Cte. Pesos N° 313909400317374 \$
ene-15	305.254,65
feb-15	533.285,67
mar-15	494.666,79
abr-15	434.319,54
may-15	394.172,16
jun-15	361.921,89
jul-15	392.855,02
ago-15	512.555,99
sep-15	324.507,31
oct-15	350.464,16
nov-15	381.911,66
dic-15	337.790,09
Total Percibido	4.823.704,93

Fuente: Tesorería General de la Provincia.



Fuente: Tesorería General de la Provincia - Elaborado por AGPS.

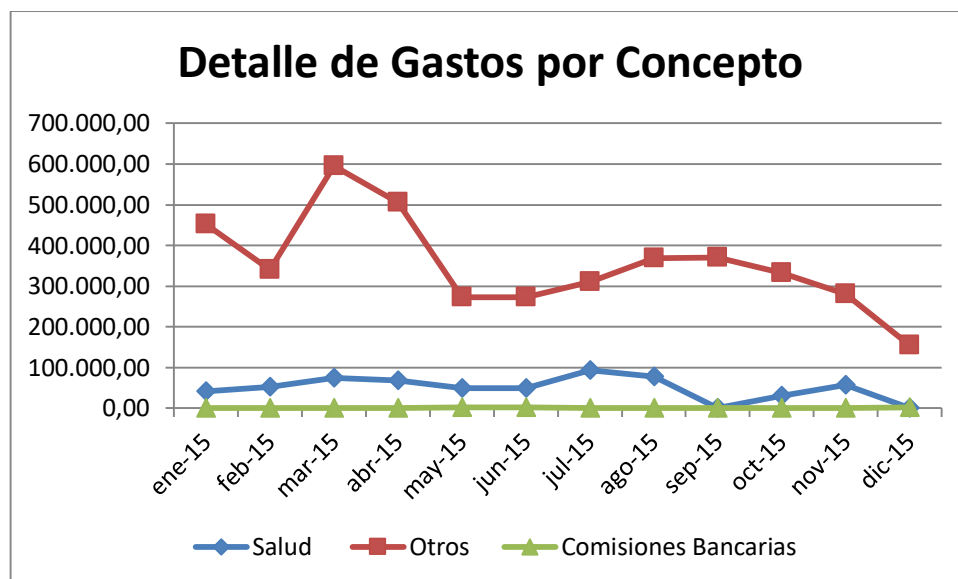
IV.4.- Análisis de los Gastos Efectuados

Con respecto a la aplicación de los fondos recibidos durante el Ejercicio 2015, y basados en las Rendiciones de Cuentas suministradas por la Cooperadora Asistencial, se elaboró el siguiente cuadro que expone el detalle de los gastos efectuados:

Periodo	Gastos - Detalle por Concepto			
	Salud \$	Otros \$	Comisiones Bancarias \$	Totales \$
ene-15	41.288,45	451.632,40	768,35	493.689,20
feb-15	52.160,53	339.752,77	883,23	392.796,53
mar-15	73.914,99	595.171,57	883,30	669.969,86
abr-15	67.883,60	506.240,40	883,30	575.007,30
may-15	50.000,00	272.503,00	1.633,50	324.136,50
jun-15	50.000,00	272.503,00	1.633,50	324.136,50
jul-15	93.111,64	311.000,00	883,30	404.994,94
ago-15	77.329,40	368.754,40	883,30	446.967,10
sep-15	-	369.750,00	1.010,00	370.760,00
oct-15	30.000,00	332.359,52	1.010,35	363.369,87
nov-15	56.648,49	279.950,00	1.010,35	337.608,84
dic-15	-	154.850,00	1.857,35	177.407,35
Total	592.337,10	4.254.467,06	13.339,83	4.860.143,99

Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi, Balance de Cargos y Descargos F01

Gráficamente, se muestra la evolución de los Gastos por concepto para el período 2015:



Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi - Elaborado por AGPS.

Como puede observarse, el gasto promedio mensual, durante los meses de Enero/2015 a Diciembre/2015, fue de \$ 405.000,00 (pesos cuatrocientos cinco mil con 00/100), distribuidos de la siguiente manera:

- Salud, con un promedio mensual de \$ 49.000,00 (pesos cuarenta y nueve mil con 00/100);
- Otros, con un promedio mensual de \$ 354.000,00 (pesos trescientos cincuenta y cuatro mil con 00/100), y
- Comisiones Bancarias, con un promedio mensual de \$ 1.000,00 (pesos mil con 00/100).

Observación N° 5:

Del análisis de los gastos efectuados por la Cooperadora Asistencial durante el Ejercicio 2015, se observa que, en concepto de “Otros Gastos”, se ejecutaron \$ 4.425.467,06 (pesos cuatro millones cuatrocientos veinticinco mil cuatrocientos sesenta y siete con 6/100), lo que representan el 87% del total erogado. Sin embargo, el ente auditado no suministró detalle de los conceptos incluidos en dicha partida, lo cual impidió a este equipo de auditoría determinar si los gastos se realizaron en cumplimiento de la finalidades establecidas en el Decreto Reglamentario N° 1.809, Art. N° 2: “atender las necesidades sociales prioritarias y, en especial, todo lo relacionado con la salud física y moral de la comunidad”.

Observación N° 6:

- a) De la muestra de Órdenes de Pago correspondientes al año 2015, analizadas por el equipo de auditoría, se observa que existen gastos efectuados que no cuentan con la correspondiente documentación respaldatoria, por un importe de \$ 234.845,00 (pesos doscientos treinta y cuatro mil ochocientos cuarenta y cinco), tal como se detalla seguidamente:

Periodo	N° Orden de Pago	Gasto Efectuado \$	Gasto sin Respaldo \$
ene-15	2124	20.000,00	7.113,00
feb-15	2152	2.000,00	2.000,00
feb-15	2153	2.000,00	2.000,00
may-15	2036	200.000,00	191.300,00
may-15	2021	10.000,00	7.132,00
oct-15	2251	50.000,00	25.300,00
Total		284.000,00	234.845,00

Elaborado por AGPS – Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi.

La falta de documentación respaldatoria de los pagos realizados, impide verificar la efectiva prestación del servicio o adquisición de bienes, denotando un incumplimiento de lo dispuesto en la Res. A.G.P.S. N° 5/11 – Anexo – Sección B – Punto 10.

La situación descripta, activa los términos del Art. 6, 2º) párrafo, del Dto. N° 1809/78, el que establece: *“Los miembros de las comisiones directivas serán responsables, personal y solidariamente, de las resoluciones que adopten, salvo que hubieran manifestado su disidencia de manera expresa.....”*

- b) En lo que respecta a la emisión de las órdenes de pago, se observó que no se respeta el orden cronológico en la emisión de las mismas. Dicha situación manifiesta debilidad en el proceso de emisión y control de las Órdenes de Pago, lo que podría dar lugar a un eventual fraude o negligencia.

Durante el Ejercicio 2015, surge de la documentación aportada, que la Cooperadora Asistencial abonó la suma de \$ 11.800,00 (pesos once mil ochocientos con 00/100) por un convenio de *“Permiso de Uso Oneroso”*, entre la Municipalidad de General Mosconi y la Sra. Martina

Mendoza, para el uso de un inmueble por parte de “*Obras Publicas Municipales*”, según el siguiente detalle:

Periodo	Nº Orden de Pago	Importe
ene-15	2128	1.800,00
feb-15	2152	2.000,00
mar-15	2177	2.000,00
abr-15	2005	2.000,00
may-15	2026	2.000,00
jun-15	-	-
jul-15	2209	2.000,00
Total		11.800,00

Elaborado por AGPS – Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi.

Observación N° 7:

Las erogaciones efectuadas por la Cooperadora Asistencial, con motivo del convenio de “*Permiso de Uso Oneroso*”, no se corresponde con el objeto de creación de dicha entidad, vulnerando lo establecido en el Decreto Reglamentario N° 1.809, Art. N° 2: “*Las Cooperadoras Asistenciales tendrán por finalidad atender las necesidades sociales prioritarias y, en especial, todo lo relacionado con la salud física y moral de la comunidad*”.

La Cooperadora Asistencial incurre en gastos que por su naturaleza le corresponde al Municipio de General Mosconi, vulnerando lo establecido en el Art. N° 5 Inc. a) y b) del Decreto Reglamentario N° 1.809.

Del análisis de la Rendición de Cuentas del periodo Diciembre/15, presentada al Sector de Cooperadoras Asistenciales de la AGPS, se constató que la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, realizó gastos en concepto de *Ayuda Económica*, por un total de \$ 144.850,00 (pesos ciento cuarenta y cuatro mil ochocientos cincuenta con 0/100), tal como se muestra en el cuadro siguiente:

Detalle del Gasto	Importe \$
Hospedaje	8.000,00
Alquileres	2.000,00
Ayuda Económica	144.850,00
Comisiones Bancarias	1.857,35
Total Diciembre 2015	156.707,35

Elaborado por AGPS – Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi.

Observación N° 8:

Con respecto a los gastos efectuados durante el mes de Diciembre de 2015, en concepto de “Ayuda Económica” se observa lo siguiente:

- a) La Cooperadora Asistencial, no suministró los legajos de los beneficiarios, por lo tanto no consta cuáles fueron los criterios y mecanismos internos por los cuales se adopta la decisión de otorgar dichas ayudas, lo que afecta el efectivo cumplimiento de los principios de eficacia y eficiencia en la disposición de los fondos públicos bajo su administración.
- b) El ente auditado vulnera lo dispuesto en el Art. N° 2 del Decreto Reglamentario N° 1.809/78, ya que no se puede establecer el efectivo cumplimiento del objeto de su creación.

Las situaciones descriptas podrían evidenciar discrecionalidad en la disposición de los fondos, contrariando el principio de actividad reglada, con la cual debe manejarse la Administración con sujeción al orden jurídico, según lo dispone el Art. 61 de la Constitución de la Provincia y Art. 34 de la Ley Provincial de Procedimiento Administrativo, que obliga a los agentes estatales a cumplir el fin de la norma que le otorga las atribuciones.

IV.4.1- Análisis de las Retenciones Practicadas

De acuerdo a la información suministrada por el ente auditado, “Detalle de Gastos Cooperadora Asistencial Gral. Mosconi (Balance de Cargos y Descargos F01)”, se analizó las Retenciones practicadas en concepto del Impuesto a las Actividades Económicas, según el siguiente detalle:

Periodo	Importe Retenido
ene-15	-
feb-15	377,23
mar-15	4.010,89
abr-15	-
may-15	-
jun-15	-
jul-15	-
ago-15	195,60
sep-15	1.500,00
oct-15	-

Periodo	Importe Retenido
nov-15	-
dic-15	-
Total	6.083,72

Elaborado por AGPS – Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi. Balance de Cargos y Descargos F01

Observación N° 9:

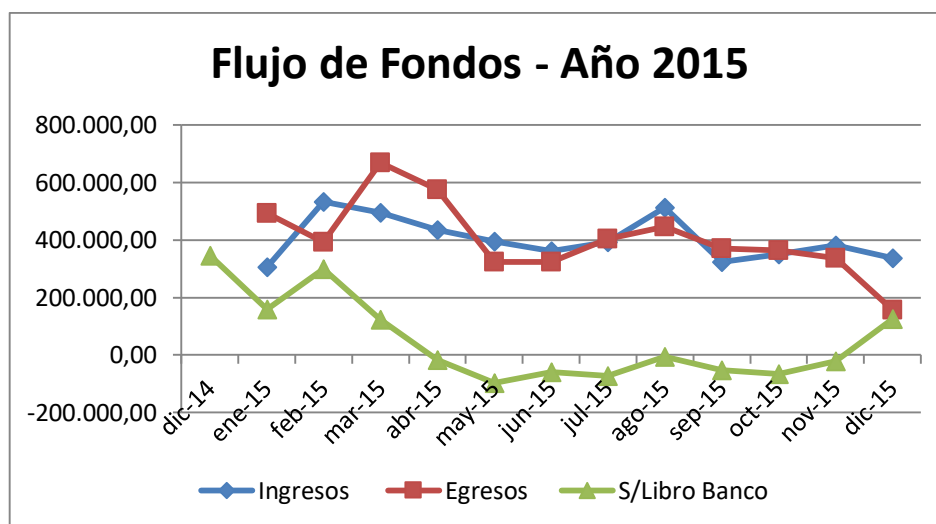
De la documentación suministrada por el ente auditado, no existe constancia de que las retenciones practicadas hayan sido depositadas o ingresadas a favor de la Dirección General de Rentas de la Provincia. La situación descripta, vulnera la obligación del Agente de Retención de depositar los fondos retenidos, según lo establece el Art. N° 11 de la RG de DGR N° 8/03; lo que podría determinar la imposición de las sanciones previstas en el Art. N° 13 de dicha RG.

IV.5. Flujo de Fondos

En base a la información provista por la Cooperadora Asistencial, el equipo de auditoría elaboró un Flujo de Fondos correspondiente al año 2015, tal como se aprecia en el cuadro siguiente:

Periodo	Ingresos \$	Egresos \$	SalDOS			
			Caja \$	Banco \$	Ch. Pend. De Pago \$	S/Libro Banco \$
dic-14				494.504,87	148.088,23	346.416,64
ene-15	305.254,65	493.689,20	0,00	239.932,59	81.950,50	157.982,09
feb-15	533.285,67	392.796,53	0,00	383.226,61	84.755,45	298.471,16
mar-15	494.666,79	669.969,86	0,00	248.291,10	125.123,01	123.168,09
abr-15	434.319,54	575.007,30	0,00	95.143,38	112.663,05	-17.519,67
may-15	394.172,16	324.136,50	0,00	44.088,64	142.077,48	-97.988,84
jun-15	361.921,89	324.136,50	0,00	41.619,00	101.822,45	-60.203,45
jul-15	392.855,02	404.994,94	0,00	47.026,08	118.604,94	-71.578,86
ago-15	512.555,99	446.967,10	0,00	91.464,97	97.454,94	-5.989,97
sep-15	324.507,31	370.760,00	0,00	57.611,93	109.854,94	-52.243,01
oct-15	350.464,16	363.369,87	0,00	44.456,22	109.604,94	-65.148,72
nov-15	381.911,66	337.608,84	0,00	109.870,00	130.715,90	-20.845,90
dic-15	337.790,09	156.707,35	4.450,00	204.506,78	79.604,94	124.901,84
Totales	4.823.704,93	4.860.143,99				

(*) Elaborado por AGPS – Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi. Gráficamente, se muestra la evolución de los Fondos para el período 2015:



(*) Elaborado por AGPS – Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi.

Los saldos determinados para el ejercicio 2015, por el equipo de auditoría, son coincidentes con los saldos informados por la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, al 31/12/2015.

IV.6. Conciliación Bancaria Diciembre 2015

El ente auditado suministró la conciliación bancaria de la Cuenta Corriente del Banco Macro N° 940031737/4 al 31/12/2015.

Observación N° 10:

De acuerdo al análisis de la conciliación bancaria del periodo Diciembre/15, se observaron cheques pendientes de pago vencidos, de fecha 2013 y 2014, por un total de \$ 51.760,94 (pesos cincuenta y un mil setecientos sesenta con 94/100), respecto de los cuales, este Organismo de Control, no pudo constatar que los mismos hayan sido presentados para su cobro o reemplazados lo que evidencia una debilidad del sistema de control interno y lo que afecta la valuación del saldo inicial de Caja/Bancos en un importe de \$ 15.389,20 (pesos quince mil trescientos ochenta y nueve con 20/100); y el saldo final de Caja/Bancos en un importe de \$ 36.371,74 (pesos treinta y seis mil trescientos setenta y uno con 74/100).

CHEQUES NO PRESENTADOS		
FECHA	CHEQUE	IMPORTE
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00
27/11/2013	16095135	\$ 889,20
02/12/2013	16095144	\$ 6.400,00
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74
SUBTOTAL		\$ 51.760,94

Elaborado por AGPS – Fuente: Coop. Asistencial de Gral. Mosconi.

V. RECOMENDACIONES

Sin perjuicio de los Comentarios y Observaciones contenidas en el presente informe, este Órgano de Control Externo, formula las siguientes recomendaciones, a fin de proponer acciones que permitirán alcanzar mejoras, a saber:

Recomendación N° 1 – Referido a las Observación N° 1

La Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, deberá tomar las medidas conducentes a la presentación en tiempo y forma de las Rendiciones de Cuentas mensuales, a fin de dar cumplimiento a lo establecido por la Ley N° 5.335, Art N° 8, Decreto Reglamentario N° 1.809/78, Art. N° 5 inc. j) y Res. AGPS N° 5/11 – Anexo – Sección C.

Recomendación N° 2 – Referido a las Observación N° 2

La Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, deberá realizar las gestiones conducentes a la inscripción del ente ante AFIP y obtener, de esta manera, la CUIT respectiva, que le permita operar de manera independiente del Municipio, conforme a su naturaleza jurídica.

Recomendación N° 3 – Referido a las Observaciones N° 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10

La Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, deberá tomar las medidas conducentes a fin de:

- a) Dar cumplimiento con lo dispuesto en el Decreto Reglamentario N° 1.809/78 – Art. N° 2 (funciones de la Cooperadora Asistencial), Art. Nros 5 y 6, en cuanto al cumplimiento de las funciones de la Comisión Directiva.

- b) Dar estricto cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Res. A.G.P.S. N° 5/11-Anexo- Sección B- punto10, referido a que se deben adjuntar los comprobantes que justifican los gastos efectuados en el Form.02.
- c) Establecer los mecanismos necesarios a fin de que, se confeccionen los padrones correspondiente a los beneficiarios, de manera que las prestaciones se puedan otorgar de forma eficiente y transparente.
- d) Atender al orden jurídico según lo dispuesto por el Art. N° 61 de la Constitución Provincial, lo dispuesto en los Arts. Nros 309 y 324 del nuevo Código Civil y Comercial y garantizar el cumplimiento de los Arts. Nros 34 y 39 de la Ley N° 5.348 de Procedimientos Administrativos, como así también, lo establecido en Art. N° 11 de la R.G. de DGR N° 8/03.
- e) Desarrollar las acciones conducentes a fortalecer el funcionamiento del sistema de control interno, a fin de cumplir con los principios de eficacia y eficiencia en la disposición de los fondos administrados.

VI.- FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

- a) El saldo de Caja/Bancos al 31/12/2015 expuesto por la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, se encuentran afectados en su valuación por cheques vencidos del año 2013 y pendientes de pago por un importe de \$ 15.389,20 (pesos quince mil trescientos ochenta y nueve con 20/100).
- b) De acuerdo a lo mencionado en el Apartado II.3 - Limitaciones al Alcance y en el Apartado IV - Comentarios y Observaciones del presente informe, la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, no ha cumplido con las siguientes normas legales y disposiciones reglamentarias:
 - i. Art. N° 2; de la Ley N° 5.335 Funcionamiento de las Cooperadoras Asistenciales, en cuanto a la creación de la Cooperadora Asistencial como organismo con entidad propia.
 - ii. Arts. Nros 2, 5 y 6 del Dto. N° 1809/78, en cuanto a la atención por parte de la Cooperadora Asistencial de las necesidades sociales prioritarias, en especial todo lo relacionando con la salud física y mental de la comunidad, y en referencia a las

- funciones y responsabilidades de la Comisión Directiva y de sus miembros.
- iii. Art. N° 61 de la Constitución de la Provincia, en referencia a: *“La administración pública, sus funcionarios y agentes sirven exclusivamente a los intereses del Pueblo. Actúa de acuerdo a los principios de eficacia, jerarquía, desconcentración, coordinación, imparcialidad, sujeción al orden jurídico y publicidad de normas y actos...”*
 - iv. Art. N° 34 de la Ley N° 5.348 de Procedimientos Administrativos, que establece que: *“Los agentes estatales deben actuar para cumplir el fin de la norma que otorga las atribuciones pertinentes....”*
 - v. Art. N° 39 de la Ley N° 5.348 de Procedimientos Administrativos, en lo referente a lo siguiente: *“En los órganos colegiados se levantará un acto de cada sesión, que deberá ser firmado por el presidente y el secretario y contener:”*
 - vi. RG de la DGR N° 8/03, en cuanto a sus obligaciones emergentes como agente de retención del Impuesto a las Actividades Económicas.
 - vii. Res. A.G.P.S. N° 5/11 Anexo B punto 10) en cuanto a que *“las copias de los comprobantes que corresponden al Form. 02 debidamente numerados y certificados...”*
- c) Asimismo, la aplicación de los fondos de la Cooperadora Asistencial, no se encuentra valuada razonablemente, ni expuesta en el “Balance de Cargos y Descargos F01”, conforme a las normas contables, profesionales y legales dado que:
- i. Las operaciones que carecen de documentación respaldatoria, ascienden a \$ 234.845,00 (pesos doscientos treinta y cuatro mil doscientos cuarenta y cinco con 0/100).
 - ii. Existen erogaciones en concepto de “Otros Gastos”, que representan el 87% del total gastado, cuyo destino no se encuentra identificado, lo que impidió determinar si los mismos se realizaron en cumplimiento de las finalidades establecidas en la creación del ente auditado.
- d) El saldo de Caja/Bancos al 31/12/2015 expuesto por la Cooperadora Asistencial de Gral. Mosconi, se encuentran afectados en su valuación por cheques vencidos del año 2014 y

pendientes de pago por un importe de \$ 36.371,74 (pesos treinta y seis mil trescientos setenta y uno con 74/100).

VII. OPINIÓN

De conformidad a los objetivos propuestos, a los procedimientos de auditoría aplicados con la extensión considerada necesaria en las circunstancias, y atento a la importancia de las observaciones vinculadas a la razonabilidad de la información contenida en las rendiciones de cuentas de los fondos transferidos a la Cooperadora Asistencial del Municipio de Gral. Mosconi, esta Auditoría opina que:

- i. Con respecto al saldo inicial de Caja/Banco al 01/01/2015, el mismo se encuentra presentado en el “Balance de Cargos y Descargos F01”, conforme a las normas contables, profesionales y legales, excepto por lo expuesto en el párrafo “Fundamentos de la Opinión”.
- ii. Con respecto a los Fondos recibidos por la Cooperadora Asistencial, los mismos se encuentran valuados razonablemente y expuestos en el “Balance de Cargos y Descargos F01”, conforme a las normas contables, profesionales y legales.
- iii. Con respecto a la aplicación de los fondos de la Cooperadora Asistencial, la misma no se encuentra valuada razonablemente, ni expuesta en el “Balance de Cargos y Descargos F01”, conforme a las normas contables, profesionales y legales, de acuerdo a las observaciones detalladas en el apartado IV y a lo expuesto en el apartado V – Fundamentos de la Opinión.
- iv. Con respecto al saldo final de Caja/Banco al 31/12/2015, el mismo se encuentra presentado en el “Balance de Cargos y Descargos F01”, conforme a las normas contables, profesionales y legales, excepto por lo expuesto en el párrafo “Fundamentos de la Opinión”.
- v. Con relación a la Legalidad, se verificaron los incumplimientos generalizados a la normativa aplicable, los que se detallan en el apartado IV - Comentarios y Observaciones y en el apartado V – Fundamentos de la Opinión.

VIII. FECHA DE FINALIZACIÓN DE LAS TAREAS DE CAMPO

Las tareas de campo se realizaron en la Cooperadora del Municipio de Gral. Mosconi, desde el día 21/03/2018 al 22/03/2018. Quedando limitada la responsabilidad de la Auditoría General de la Provincia, por hechos ocurridos con posterioridad a tal período y que pudieran tener influencia significativa en la información contenida en este informe.

IX. LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME

Se emite el presente Informe de Auditoría Definitivo, en la ciudad de Salta, a los 1 días del mes de abril del año 2019.

Cra. M. Segura - Cr. J. Martínez Poma

ANEXOS



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 83



RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO: ENERO 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE. desde N° Hasta:.....

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		346.416,64	
- En Caja			
- En Banco	157.982,09		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS 09/01/15		189.368,77	
20/01/15		115.885,88	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		651.671,29	
TOTAL GASTADO			493.689,20
Total de Gastos en salud	41.288,45		
Total de Gastos en alimentación			
Total de otros gastos	451.632,40		
Comisiones Bancarias	768,35		
Total Retenido			
TOTAL DESCARGOS			493.689,20
SALDO A RENDIR		157.982,09	
En Caja			
En Banco			
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		493.689,20	493.689,20

Tesorero

Secretario

Presidente

Gral E. Mosconi.. ENERO 2015

Julien M. Rosalini
Presidente
Cooperadora Asistencial
Municipalidad de Salta



Auditoría General
de la Provincia de Salta

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

ÁREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 20

FOLIO
20

PERIODO: ENERO DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
30/12/2014			SALDO		346.416,64
05/01/2015	B-2122		ANULADA		
05/01/2015	B-2123		ANULADA		
05/01/2015	B-2124	39095093	COOP.ASIST. MOSCONI	20.000,00	
07/01/2015	B-2125	39095094	CEBALLOS MARINA	1.780,00	
07/01/2015	B-2126	39095095	ANGEL ENRIQUE	30.000,00	
07/01/2015	B-2127	39095096	GODOY ROSA	2.000,00	
07/01/2015	B-2128	39095097	MENDOZA MARTINA	1.800,00	
07/01/2015	B-2129	39095098	JAUREGUI ELSA	7.000,00	
07/01/2015	B-2130	39095099	COOP.ASIST. MOSCONI	170.293,00	
08/01/2015	B-2131	39095100	COOP.ASIST. MOSCONI	10.000,00	
12/01/2015	B-2132	39095101	COOP.ASIST. MOSCONI	15.000,00	
12/01/2015	B-2133	39095102	AZURMENDI JACINTO	18.000,00	
12/01/2015	B-2134	39095103	AZURMENDI JACINTO	10.800,00	
12/01/2015	B-2135	39095104	GODOY ROSA	455,71	
12/01/2015	B-21	39095105	COOP.ASIST. MOSCONI	10.000,00	
19/01/2015	B-2136	39095106	ANGEL ENRIQUE	11.288,45	
19/01/2015	B-2137	39095107	DURAN HECTOR	8.674,64	
19/01/2015	B-2138	39095108	LA PREVISORA DEL NORTE	10.450,00	
19/01/2015	B-2139	39095109	GOMEZ JOSE	2.850,00	
19/01/2015	B-2140	39095110	COOP.ASIST. MOSCONI	130.334,00	
29/01/2015	B-2141	39095111	OJEDA JORGE	2.195,05	
29/01/2015	B-2142	39095112	COOP.ASIST. MOSCONI	15.000,00	
30/01/2015	B-2143	39095113	COOP.ASIST. MOSCONI	15.000,00	
30/01/2015	B-2156		DEBITO COMIS. BCO	556,60	
30/01/2015	B-2156		DEBITO COMIS. BCO	211,75	
09/01/2015			CREDITO COPART.		189.368,77
20/01/2015			CREDITO COPART.		115.885,88
			TOTALES	493.689,20	651.671,29
			SALDO AL 30/01/15		157.982,09

Julian H. Autuori
Presidente
Cooperadora Asistencial
Municipalidad de Salta



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 21

FOLIO
N° 21

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.N°940031737/4

MES ENERO 2015			
SALDO S/LIBRO BANCO AL:	30/01/2015	\$ 157.982,09	
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:	30/01/2015		239.932,59
CHEQUES NO PRESENTADOS			
FECHA	CHEQUE	IMPORTE	
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00	
27/11/2013	16095135	\$ 889,20	
11/12/2013	16095144	\$ 6.400,00	
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00	
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00	
22/04/2014	16095200	\$ 764,51	
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74	
07/01/2015	39095094	\$ 1.780,00	
19/01/2015	39095108	\$ 10.450,00	
29/01/2015	39095111	\$ 2.195,05	
30/01/2015	39095112	\$ 15.000,00	
			81.950,50
SUMAS IGUALES		157.982,09	157.982,09

Julien H. Albergo
Presidente
Cooperadora Asistencial
Municipalidad General Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

Formulario N° 02
DETALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPROBANTES
COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL MOSCONI
Cuenta N° 3-135-09400317374

MES ENERO 2015

N°	Fecha del comprobante	Comprobante Fact. u. Orden de Pago		C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	Forma de Pago			IMPORTE
		TIPO	N°				TOTAL RETENIDO	BANCO	CHEQUE N°	IMPORTE
Orden	comprobante									TOTAL DEL PAGO
1	05/01/2015	B	2122		ANULADA					
2	05/01/2015	B	2123		ANULADA					
3	05/01/2015	B	2124		COOP ASIST MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a	39095993	20.000,00
4	07/01/2015	B	2125		CEBALLOS MARINA	OTROS GASTOS		Macro s.a	39095994	1.780,00
5	07/01/2015	B	2126		ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a	39095995	30.000,00
6	07/01/2015	B	2127		GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a	39095996	2.000,00
7	07/01/2015	B	2128		MENDOZA MARTINA	OTROS GASTOS		Macro s.a	39095997	1.800,00
8	07/01/2015	B	2129		JAUREGUI ELSA	OTROS GASTOS		Macro s.a	39095998	7.000,00
9	07/01/2015	B	2130		COOP ASIST MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a	39095999	170.293,00
10	08/01/2015	B	2131		COOP ASIST MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096100	10.000,00
11	12/01/2015	B	2132		COOP ASIST MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096101	15.000,00
12	12/01/2015	B	2133		AZURMENDI JACINTO	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096102	18.000,00
13	12/01/2015	B	2134		AZURMENDI JACINTO	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096103	10.800,00
14	12/01/2015	B	2135		GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096104	455,71
15	12/01/2015	B	2146		COOP ASIST MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096105	10.000,00
16	19/01/2015	B	2136		ANGEL ENRIQUE	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096106	11.288,45
17	19/01/2015	B	2137		DURAN HECTOR	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096107	8.674,64
18	19/01/2015	B	2138		LA PREV. DEL NORTE	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096108	10.450,00
19	19/01/2015	B	2139		GOMEZ JOSE	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096109	2.850,00
20	19/01/2015	B	2140		COOP ASIST MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096110	130.334,00
21	29/01/2015	B	2141		OUEDA JORGE	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096111	2.195,05
22	29/01/2015	B	2142		COOP ASIST MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096112	15.000,00
23	30/01/2015	B	2143		COOP ASIST MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a	39096113	15.000,00
24	30/01/2015	B	2156		DEBITO	COMS. BANC.		Macro s.a		556,60
25	30/01/2015	B	2156		DEBITO	COMS. BANC.		Macro s.a		211,75
TOTAL										453.689,20
							TOTAL DE GASTOS			453.689,20

Los Gastos Informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI ENERO

2015

TESORERO

SECRETARIO

JULIO A. ALFARO
PRESIDENTE
Cooperadora Asistencial
Provincia de Salta

PRESIDENTE

AREA DE CONTABILIDAD
Papelería de Trabajo
Folio N° 5

FOLIO
22



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 127

FOLIO
63

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.N°940031737/4

MES FEBRERO 2015			
SALDO S/LIBRO BANCO AL:	27/02/2015	\$ 298.471,16	
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:	27/02/2015		383.226,61
CHEQUES NO PRESENTADOS			
FECHA	CHEQUE	IMPORTE	
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00	
27/11/2013	16095135	\$ 889,20	
11/12/2013	16095144	\$ 6.400,00	
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00	
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00	
22/04/2014	16095200	\$ 764,51	
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74	
07/01/2015	39095094	\$ 1.780,00	
19/01/2015	39095108	\$ 10.450,00	
	39095132	\$ 20.000,00	
			84.755,45
SUMAS IGUALES		298.471,16	298.471,16

Julian H. Arbanaci
Presidente
Cooperadora Asistencial
Municipalidad Gral. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

DETALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPROBANTES
COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
Cuenta Nº 3-139-9940031737/4

MES FEBRERO 2015

Nº Orden	Fecha del comprobante	Comprobante Fact. U.		C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	Fuente de Pago			IMPORTE
		Orden de Pago	Nº				TOTAL RETENIDO	BANCO	CHEQUE	TOTAL DEL PAGO
		TIPO						Nº	IMPORTE	
1	09/02/2015	B	2147		COOP. ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095114	13.000,00
2	09/02/2015	B	2148		GIROLLE GRACIELA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095115	15.000,00
3	09/02/2015	B	2149		COOP. ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095116	37.718,00
4	09/02/2015	B	2150		ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095117	30.000,00
5	09/02/2015	B	2151		DURAN RICARDO	OTROS GASTOS	105,43	Macro s.a.	39095118	8.680,57
6	09/02/2015	B	2152		MENDOZA MARTINA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095119	2.000,00
7	09/02/2015	B	2153		GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095120	2.000,00
8	09/02/2015	B	2154		JAUREGUI ELSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095121	8.000,00
9	09/02/2015	B	2155		COOP. ASIST. MOSCONI	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095122	96.950,00
10	09/02/2015	B	2157		COOP. ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095123	5.000,00
11	19/02/2015	B	2158		GIROLLE GRACIELA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095124	10.000,00
12	19/02/2015	B	2162		COOP. ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095125	50.000,00
13	24/02/2015	B	2163		COOP. ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095126	50.000,00
14	24/02/2015	B	2159		ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095127	22.160,53
15	24/02/2015	B	2160		GOMEZ JOSE	OTROS GASTOS	150,00	Macro s.a.	39095128	2.850,00
16	24/02/2015	B	2161		DURAN HECTOR	OTROS GASTOS	121,80	Macro s.a.	39095129	10.028,20
17	24/02/2015	B	2164		COOP. ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095130	8.526,00
18	24/02/2015	B			ANULADA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095131	0,00
19	24/02/2015	B	2165		COOP. ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095132	20.000,00
20	26/02/2015	B	2168		DEBITO	COMIS. BANC.		Macro s.a.		629,20
21	26/02/2015	B	2168		DEBITO	COMIS. BANC.		Macro s.a.		254,10
TOTAL							377,23			392.796,60
TOTAL DE GASTOS										392.796,60

Los Gastos Informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI FEBRERO 2015

TESORERO

SECRETARIO

Juan H. Alfaro
Presidente
Cooperadora Asistencial
Gral. Mosconi

PRÉSIDENTE

ANEXO CONTROL III
Folios de Trabajo
Folio Nº 29

FOLIO
29



Auditoría General
de la Provincia de Salta

FORMULARIO 01

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 146

FOLIO
82

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO MARZO 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE.

desde N°..... Hasta:.....

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		298.471,16	
- En Caja			
- En Banco	123.168,99		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS		298.926,01	
		195.740,78	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		793.137,95	
TOTAL GASTADO			669.969,86
Total de Gastos en salud	73.914,99		
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	595.171,57		
Comisiones Bancarias	883,30		
Total Retenido	4.010,89		
TOTAL DESCARGOS			669.969,86
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ 123.168,09	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		669.969,86	669.969,86

Tesorero

Secretario

General Mosconi, MARZO 2015

Julian H. Albarracín
Presidente



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 129

2

FOLIO
65

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO: FEBRERO 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE. desde N° Hasta:

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		157.982,09	
- En Caja			
- En Banco	298.471,16		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS 10/02/15		280.080,19	
19/02/2015		253.205,48	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		691.267,76	
TOTAL GASTADO			392.796,60
Total de Gastos en salud	52.160,53		
Total de Gastos en alimentación			
Total de otros gastos	339.752,77		
Comisiones Bancarias	883,30		
Total Retenido	377,23		
TOTAL DESCARGOS			392.796,60
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		298.471,16	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		392.796,60	392.796,60

Tesorero

Secretario

Gral. E. Mosconi.. FEBRERO 2015

Juliani H. Albarracin
Presidente
Cooperadora Asistencial
General E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 128

FOLIO
24

PERIODO: FEBRERO DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
30/01/2015			SALDO		157.982,09
05/02/2015	B-2147	39095114	COOPER.ASIST.MOSC.	13.000,00	
09/02/2015	B-2148	39095115	GIROLLE GRACIELA	15.000,00	
09/02/2015	B-2149	39095116	COOPER.ASIST.MOSC.	37.718,00	
09/02/2015	B-2150	39095117	ANGEL ENRIQUE	30.000,00	
09/02/2015	B-2151	39095118	DURAN RICARDO	8.680,57	
09/02/2015	B-2152	39095119	MENDOZA MARTINA	2.000,00	
09/02/2015	B-2153	39095120	GODOY ROSA	2.000,00	
09/02/2015	B-2154	39095121	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
09/02/2015	B-2155	39095122	COOPER.ASIST.MOSC.	96.950,00	
09/02/2015	B-2157	39095123	COOPER.ASIST.MOSC.	5.000,00	
19/02/2015	B-2158	39095124	GIROLLE GRACIELA	10.000,00	
19/02/2015	B-2162	39095125	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
24/02/2015	B-2163	39095126	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
24/02/2015	B-2159	39095127	ANGEL ENRIQUE	22.160,53	
24/02/2015	B-2160	39095128	GOMEZ JOSE	2.850,00	
24/02/2015	B-2161	39095129	DURAN HECTOR	10.028,20	
24/02/2015	B-2164	39095130	COOPER.ASIST.MOSC.	8.526,00	
24/02/2015		39095131	ANULADO	0,00	
24/02/2015	B-2165	39095132	COOPER.ASIST.MOSC.	20.000,00	
26/02/2015	B-2168		DEBITO COMIS. BANC	629,20	
19/02/2015	B-2168		DEBITO COMIS. BANC	254,10	
10/02/2015			CREDITO COPART.		280.080,19
19/02/2015			CREDITO COPART.		253.205,48
			TOTALES	392.796,60	691.267,76
			SALDO AL 27/02/15		298.471,16

Julian H. Albarracin
Presidente
Cooperadora Asistencial
Unidad de Gral. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

FORMULARIO 01

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 146

FOLIO
82

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO MARZO 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE.

desde N°..... Hasta:.....

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		298.471,16	
- En Caja			
- En Banco	123.168,99		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS		298.926,01	
		195.740,78	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		793.137,95	
TOTAL GASTADO			669.969,86
Total de Gastos en salud	73.914,99		
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	595.171,57		
Comisiones Bancarias	883,30		
Total Retenido	4.010,89		
TOTAL DESCARGOS			669.969,86
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ 123.168,09	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		669.969,86	669.969,86

Tesorero

Secretario

General Mosconi, MARZO 2015

Julian H. Albarracín
Presidente



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 187

FOLIO
83

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.N°940031737/4

MES MARZO 2015

SALDO S/LIBRO BANCO AL:		30/03/2015	\$ 123.168,09	
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:		30/03/15		248.291,10
CHEQUES NO PRESENTADOS				
FECHA	CHEQUE	IMPORTE		
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00		
27/11/2013	16095135	\$ 889,20		
11/12/2013	16095144	\$ 6.400,00		
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00		
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00		
22/04/2014	16095200	\$ 764,51		
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74		
07/01/2015	39095094	\$ 1.780,00		
05/03/2015	39095139	\$ 1.200,54		
13/03/2015	39095151	\$ 10.000,00		
13/03/2015	39095152	\$ 10.000,00		
13/03/2015	39095153	\$ 3.000,00		
18/03/2015	39095158	\$ 3.161,59		
26/03/2015	39095165	\$ 12.844,00		
26/03/2015	39095166	\$ 17.784,00		
31/03/2015	39095168	\$ 9.479,86		
31/03/2015	39095169	\$ 3.347,57		
SUMAS IGUALES			123.168,09	123.168,09

Juliano H. Arribas
Presidente
Cooperadora Asistencial
General Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III-
Papeles de Trabajo
Folio N° 148

FOLIO
84

RENDICION DE CUENTAS					
N° 3.139-0940031737/4					
PERIODO: MARZO DE 2015					
FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
27/02/2015			SALDO		298.471,16
02/03/2015	B-2166	39095133	GIROLLE GRACIELA	10.000,00	
02/03/2015	B-2167	39095134	COOPER.ASIST.MOSC.	20.000,00	
05/03/2015	B-2169	39095135	COOPER.ASIST.MOSC.	10.000,00	
05/03/2015	B-2170	39095136	COOPER.ASIST.MOSC.	15.000,00	
05/03/2015	B-2171	39095137	REYJA SRL	3.993,50	
05/03/2015	B-2172	39095138	OJEDA JORGE R.	4.251,97	
05/03/2015	B-2173	39095139	OJEDA JORGE R.	1.200,54	
09/03/2015	B-2174	39095140	GIROLLE GRACIELA	15.000,00	
09/03/2015		39095141	ANULADO	0,00	
09/03/2015	B-2175	39095142	ANGEL ENRIQUE	36.957,50	
11/03/2015	B-2176	39095143	GODOY ROSA	2.000,00	
11/03/2015	B-2177	39095144	MENDOZA MARTINA	2.000,00	
11/03/2015	B-2178	39095145	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
11/03/2015	B-2179	39095146	COOPER.ASIST.MOSC.	165.385,00	
11/03/2015	B-2180	39095147	AGUILERA LUIS	17.800,00	
11/03/2015	B-2181	39095148	LUNA MARIA E.	2.100,00	
13/03/2015	B-2182	39095149	COOPER.ASIST.MOSC.	25.000,00	
13/03/2015	B-2183	39095150	KARANICOLAS FABIAN	15.000,00	
13/03/2015	B-2184	39095151	VILTE MARCELINO	10.000,00	
13/03/2015	B-2184	39095152	VILTE MARCELINO	10.000,00	
13/03/2015	B-2185	39095153	VILTE MARCELINO	3.000,00	
13/03/2015		39095154	ANULADO	0,00	
13/03/2015	B-2186	39095155	COOPER.ASIST.MOSC.	25.000,00	
16/03/2015	B-2187	39095156	GIROLLE GRACIELA	10.000,00	
18/03/2015	B-2188	39095157	GOMEZ JOSE	2.850,00	
18/03/2015	B-2189	39095158	DURAN HECTOR	3.161,59	
18/03/2015	B-2190	39095159	ANGEL ENRIQUE	36.957,49	
18/03/2015	B-2191	39095160	PARODI GRACIELA	60.039,54	
18/03/2015	B-2192	39095161	AZURMENDI JACINTO	21.600,00	
18/03/2015	B-2193	39095162	COOPER.ASIST.MOSC.	39.667,00	
19/03/2015	B-2193	39095163	COOPER.ASIST.MOSC.	39.667,00	
20/03/2015	B-2194	39095164	GIROLLE GRACIELA	10.000,00	
26/03/2015	B-2195	39095165	LUNA MARIA E.	12.844,00	
26/03/2015	B-2196	39095166	LUNA MARIA E.	17.784,00	
31/03/2015		39095167	ANULADO	0,00	
31/03/2015	B-2197	39095168	REYJA SRL	9.479,86	
31/03/2015	B-2198	39095169	OJEDA JORGE R.	3.347,57	
27/03/2015	B-2032		DEBITO COMIS. BANC	629,20	
27/03/2015	B-2032		DEBITO COMIS. BANC	254,10	
10/03/2015			CREDITO COPART.		298.926,01
19/03/2015			CREDITO COPART.		195.740,78
			TOTALES	669.969,86	793.137,95
			SALDO AL 30/03/15		123.168,09

Julian H. Albarracín
Presidente
Cooperadora Agraria
Municipalidad de Salta



Auditoría General
de la Provincia de Salta

Formulario N° 02
DETALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPROBANTES
COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
Cuenta N° 3-139-09400317374

MES MARZO 2015

N°		Fecha del comprobante		Comprobante Fact. u		C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	Forma de Pago				IMPORTE
Orden	comprobante	Orden de Pago	N°	TIPO	TOTAL RETENIDO				BANCO	CHEQUE	TOTAL DEL PAGO		
										N°	IMPORTE		
1	02/03/2015	B	2166				GIROLLE GRACIELA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095133	10.000,00	10.000,00
2	02/03/2015	B	2167				COOP. ASIST. MOSC.	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095134	20.000,00	20.000,00
3	05/03/2015	B	2169				COOP. ASIST. MOSC.	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095135	10.000,00	10.000,00
4	05/03/2015	B	2170				COOP. ASIST. MOSC.	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095136	15.000,00	15.000,00
5	05/03/2015	B	2171				REYJA SRL	OTROS GASTOS	48,50	Macro s.a.	39095137	3.993,50	3.993,50
6	05/03/2015	B	2172				OJEDA JORGE	OTROS GASTOS	51,64	Macro s.a.	39095138	4.251,97	4.251,97
7	05/03/2015	B	2173				OJEDA JORGE	OTROS GASTOS	14,58	Macro s.a.	39095139	1.200,54	1.200,54
8	09/03/2015	B	2174				GIROLLE GRACIELA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095140	15.000,00	15.000,00
9	09/03/2015	B					ANULADO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095141	0,00	0,00
10	09/03/2015	B	2175				ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095142	36.957,50	36.957,50
11	11/03/2015	B	2176				GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095143	2.000,00	2.000,00
12	11/03/2015	B	2177				MENDOZA MARTINA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095144	2.000,00	2.000,00
13	11/03/2015	B	2178				JAUREGUI ELISA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095145	8.000,00	8.000,00
14	11/03/2015	B	2179				COOP. ASIST. MOSC.	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095146	165.385,00	165.385,00
15	11/03/2015	B	2180				AGUILERA LUIS	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095147	17.800,00	17.800,00
16	11/03/2015	B	2181				LAMA MARIA E	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095148	2.100,00	2.100,00
17	13/03/2015	B	2182				COOP. ASIST. MOSC.	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095149	25.000,00	25.000,00
18	13/03/2015	B	2183				KARANICOLAS FABIAN	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095150	15.000,00	15.000,00
19	13/03/2015	B	2184				VILTE MARCELINO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095151	10.000,00	10.000,00
20	13/03/2015	B	2184				VILTE MARCELINO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095152	10.000,00	10.000,00
21	13/03/2015	B	2185				VILTE MARCELINO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095153	3.000,00	3.000,00
22	13/03/2015	B					ANULADO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095154	0,00	0,00
23	13/03/2015	B	2186				COOP. ASIST. MOSC.	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095155	25.000,00	25.000,00
24	16/03/2015	B	2187				GIROLLE GRACIELA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095156	10.000,00	10.000,00
25	18/03/2015	B	2188				GOMEZ JOSE	OTROS GASTOS	150,00	Macro s.a.	39095157	2.850,00	2.850,00
26	18/03/2015	B	2189				DURAN HECTOR	OTROS GASTOS	38,40	Macro s.a.	39095158	3.161,59	3.161,59
27	18/03/2015	B	2190				ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095159	36.957,49	36.957,49
28	18/03/2015	B	2191				PARODI GRACIELA	OTROS GASTOS	3.159,98	Macro s.a.	39095160	60.039,54	60.039,54
29	18/03/2015	B	2192				AZURMENDI JACINTO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095161	21.600,00	21.600,00
30	18/03/2015	B	2193				COOP. ASIST. MOSC.	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095162	39.667,00	39.667,00
31	19/03/2015	B	2193				COOP. ASIST. MOSC.	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095163	39.667,00	39.667,00
32	20/03/2015	B	2194				GIROLLE GRACIELA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095164	10.000,00	10.000,00
33	26/03/2015	B	2195				LUNA MARIA E	OTROS GASTOS	156,00	Macro s.a.	39095165	12.844,00	12.844,00
34	26/03/2015	B	2196				LUNA MARIA E	OTROS GASTOS	216,00	Macro s.a.	39095166	17.784,00	17.784,00
35	31/03/2015	B					ANULADO			Macro s.a.	39095167	0,00	0,00
36	31/03/2015	B	2197				REYJA SRL	OTROS GASTOS	115,14	Macro s.a.	39095168	9.479,86	9.479,86
37	31/03/2015	B	2198				OJEDA JORGE	OTROS GASTOS	60,65	Macro s.a.	39095169	3.347,57	3.347,57

ÁREA DE CONTROL III
Papeles de
Folio N° 199
Fecha 19/03/15

25
FOLIO



Auditoría General
de la Provincia de Salta

38	27/05/2015	B	2032		DEBITO	COMIS. BANC.			629.20	629.20
39	27/05/2015	B	2032		DEBITO	COMIS. BANC.			254.10	254.10
TOTAL							4.010,89		669.969,86	669.969,86

TOTAL DE GASTOS

Los Gastos Informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI MARZO 2015

TESORERO

SECRETARIO

PRESIDENTE

ÁREA DE CONTROL III
FOLIO N° 28
Folio N° 28





Auditoría General
de la Provincia de Salta

FORMULARIO 01

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO ABRIL 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE. desde N° Hasta:.....

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		123.168,09	
- En Caja			
- En Banco	-175.519,67		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS		161.323,30	
		272.994,24	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		557.485,63	
TOTAL GASTADO			575.007,30
Total de Gastos en salud	67.883,60		
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	506.240,40		
Comisiones Bancarias	883,30		
Total Retenido			
TOTAL DESCARGOS			575.007,30
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ -17.519,67	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		575.007,30	575.007,30

Tesorero

Secretario

General Mosconi, ABRIL 2015

Julio H. Albarreca
Presidente

Presidente

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 167

FOLIO
104

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.Nº940031737/4

MES ABRIL 2015

SALDO S/LIBRO BANCO AL:		29/04/2015	- \$ 17.519,67	
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:		29/04/2015		95.143,38
CHEQUES NO PRESENTADOS				
FECHA	CHEQUE	IMPORTE		
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00		
27/11/2013	16095135	\$ 889,20		
11/12/2013	16095144	\$ 6.400,00		
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00		
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00		
22/04/2014	16095200	\$ 764,51		
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74		
26/03/2015	39095165	\$ 12.844,00		
26/03/2015	39095166	\$ 17.784,00		
23/04/2015	39095187	\$ 28.800,00		
27/04/2015	39095193	\$ 709,60		
SUMAS IGUALES			-17.519,67 ^A	112.663,05 -17.519,67

Julian H. Albarracin
Presidente
Asistente



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 168

4

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

FOLIO
N° 105

PERIODO: ABRIL DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
31/03/2015			SALDO		123.168,09
01/04/2015	B-2199	39095170	GIROLLE GRACIELA	10.000,00	
06/04/2015	B-2200	39095171	COOPER ASIST.MOSC.	30.000,00	
06/04/2015		39095172	ANULADO	0,00	
08/04/2015	B-2001	39095173	LA PREVISORA DEL NORTE	26.000,00	
08/04/2015	B-2002	39095174	COOPER ASIST.MOSC.	170.000,00	
10/04/2015		39095175	ANULADO	0,00	
10/04/2015	B-2003	39095176	ANGEL ENRIQUE	35.000,00	
10/04/2015	B-2004	39095177	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
10/04/2015	B-2005	39095178	MENDOZA MARTINA	2.000,00	
10/04/2015	B-2006	39095179	GODOY ROSA	2.000,00	
10/04/2015	B-2034	39095180	COOPER ASIST.MOSC.	15.000,00	
13/04/2015	B-2007	39095181	GIROLLE GRACIELA	10.000,00	
14/04/2015	B-2035	39095182	COOPER ASIST.MOSC.	38.560,00	
14/04/2015		39095183	ANULADO	0,00	
17/04/2015	B-2008	39095184	COOPER ASIST.MOSC.	20.000,00	
23/04/2015	B-2009	39095185	COOPER ASIST.MOSC.	45.000,00	
23/04/2015	B-2010	39095186	COOPER ASIST.MOSC.	45.000,00	
23/04/2015	B-2011	39095187	AZURMENDI JACINTO	28.800,00	
23/04/2015	B-2012	39095188	GOMEZ JOSE	2.650,00	
23/04/2015	B-2013	39095189	ANGEL ENRIQUE	32.883,60	
23/04/2015	B-2014	39095190	DURAN HECTOR	6.520,80	
23/04/2015	B-2015	39095191	COOPER ASIST.MOSC.	10.000,00	
27/04/2015	B-2016	39095192	GIROLLE GRACIELA	10.000,00	
27/04/2015	B-2017	39095193	REYJA SRL	709,60	
29/04/2015	B-2018	39095194	COOPER ASIST.MOSC.	26.000,00	
27/05/2015	B-2033		DEBITO COMIS. BANC	629,20	
27/05/2015	B-2033		DEBITO COMIS. BANC	254,10	
09/04/2015			CREDITO COPART.		161.325,30
17/04/2015			CREDITO COPART.		272.994,24
			TOTALES	575.007,30	557.487,63
			SALDO AL 29/04/15		-17.519,67

Juliana Albarracín
Presidente
Cooperadora Asistencial
Municipal de Gál. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

Formulario N° 02
DETALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPROBANTES
COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
Cuenta N° 3-139-09400317374

MES ABRIL 2015

N° Orden	Fecha del comprobante	Comprobante Fact. u		C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	Forma de Pago				IMPORTE PAGO
		Orden de Pago	N°				TOTAL RETENIDO	BANCO	CHEQUE	IMPORTE	
		TIPO						N°			TOTAL DEL
1	01/04/2015	B	2199		GIROLLE GRACIELA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095170	10.000,00	10.000,00
2	06/04/2015	B	2200		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095171	30.000,00	30.000,00
3	06/04/2015	B			ANULADO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095172	0,00	0,00
4	08/04/2015	B	2001		LA PREV DEL NORTE	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095173	26.000,00	26.000,00
5	04/04/2015	B	2002		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095174	170.000,00	170.000,00
6	10/04/2015	B			ANULADO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095175	0,00	0,00
7	10/04/2015	B	2003		ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095176	35.000,00	35.000,00
8	10/04/2015	B	2004		JAUREGUI ELSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095177	8.000,00	8.000,00
9	10/04/2015	B	2005		MENDOZA MARTINA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095178	2.000,00	2.000,00
10	10/04/2015	B	2006		GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095179	2.000,00	2.000,00
11	10/04/2015	B	2034		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095180	15.000,00	15.000,00
12	13/04/2015	B	2007		GIROLLE GRACIELA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095181	10.000,00	10.000,00
13	14/04/2015	B	2035		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095182	38.560,00	38.560,00
14	14/04/2015	B			ANULADO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095183	0,00	0,00
15	17/04/2015	B	2008		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095184	20.000,00	20.000,00
16	23/04/2015	B	2009		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095185	45.000,00	45.000,00
17	23/04/2015	B	2010		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095186	45.000,00	45.000,00
18	23/04/2015	B	2011		AZURMENDI JACINTO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095187	28.800,00	28.800,00
19	23/04/2015	B	2012		GOMEZ JOSE	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095188	2.650,00	2.650,00
20	23/04/2015	B	2013		ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095189	32.883,60	32.883,60
21	23/04/2015	B	2014		DURAN HECTOR	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095190	6.520,80	6.520,80
22	23/04/2015	B	2015		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095191	10.000,00	10.000,00
23	27/04/2015	B	2016		GIROLLE GRACIELA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095192	10.000,00	10.000,00
24	27/04/2015	B	2017		REYJA SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095193	709,60	709,60
25	29/04/2015	B	2018		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095194	26.000,00	26.000,00
26	27/04/2015	B	2033		DEBITO	COMIS. BANC.		Macro s.a.		629,20	629,20
27	27/04/2015	B	2033		DEBITO	COMIS. BANC.		Macro s.a.		254,10	254,10
TOTAL							0,00			675.007,30	675.007,30

Los Gastos Informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente
GRAL ENRIQUE MOSCONI ABRIL 2015

TESORERO

SECRETARIO

PRESIDENTE

COPIA DE COMPROBANTE III
Folios de Trabajo
Folio N° 169





Auditoría General
de la Provincia de Salta

FORMULARIO 01

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 14

FOLIO
108

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO MAYO 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE.

desde N°..... Hasta:.....

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		-97.988,84	
- En Caja			
- En Banco	-60.203,45		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS		180.099,77	X
		181.822,12	X
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		263.933,05	
TOTAL GASTADO			324.136,50
Total de Gastos en salud	50.000,00		
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	272.503,00		
Comisiones Bancarias	1.633,50		
Total Retenido			
TOTAL DESCARGOS			324.136,50
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ -60.203,45	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		324.136,50	324.136,50

General Mosconi, MAYO 2015

Tesorero

Secretario

Presidente

Cooperadora Asistencial
General Mosconi

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 172

FOLIO
N° 109

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

PERIODO: MAYO DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
29/04/2015			SALDO		-17.519,67
11/05/2015	B-2019	39095195	ANGEL ENRIQUE	70.000,00	
11/05/2015	B-2020	39095196	LA VELOZ DEL NORTE	5.000,00	
17/05/2015	B-2021	39095197	LA VELOZ DEL NORTE	10.000,00	
12/05/2015	B-2036	39095198	COOPER ASIST.MOSC.	50.000,00	
12/05/2015	B-2036	39095199	COOPER ASIST.MOSC.	50.000,00	
12/05/2015	B-2036	39095200	COOPER ASIST.MOSC.	50.000,00	
12/05/2015	B-2036	39095201	COOPER ASIST.MOSC.	50.000,00	
19/05/2015	B-2022	39095202	ANULADO	0,00	
20/05/2015	B-2023	39095203	ANGEL ENRIQUE	30.000,00	
21/05/2015	B-2024	39095204	ANGEL ENRIQUE	38.864,03	
21/05/2015	B-2025	39095205	GODOY ROSA	2.000,00	
21/05/2015	B-2026	39095206	MENDOZA MARTINA	2.000,00	
21/05/2015	B-2027	39095207	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
21/05/2015	B-2028	39095208	GOMEZ JOSE	2.850,00	
21/05/2015	B-2029	39095209	LUNA MARIA	12.844,00	
22/05/2015	B-2030	39095210	COOPER ASIST.MOSC.	42.200,00	
22/05/2015	B-2030	39095211	COOPER ASIST.MOSC.	40.000,00	
27/05/2015	B-2031	39095212	LA VELOZ DEL NORTE	10.000,00	
28/05/2015	B-2047		DEBITO COMIS. BANC	629,20	
28/05/2015	B-2047		DEBITO COMIS. BANC	254,10	
11/05/2015			CREDITO COPART.		191.152,55
19/05/2015			CREDITO COPART.		203.019,61
			TOTALES	474.641,33	376.652,49
			SALDO AL 29/05/15		-97.988,84

Julian P. Alderaco
Presidente
Cooperadora Asistencial



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 173

4

FOLIO
N° 110

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.N°940031737/4

MES MAYO 2015			
SALDO S/LIBRO BANCO AL:		29/05/2015	-\$ 97.988,84
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:		29/05/2015	44.088,64
CHEQUES NO PRESENTADOS			
FECHA	CHEQUE	IMPORTE	
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00	
27/11/2013	16095135	\$ 889,20	
11/12/2013	16095144	\$ 6.400,00	
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00	
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00	
26/03/2014	16095165	\$ 12.844,00	
27/04/2014	16095200	\$ 764,51	
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74	
15/05/2015	39095196	\$ 5.000,00	
15/05/2015	39095197	\$ 10.000,00	
21/05/2015	39095204	\$ 38.864,03	
21/05/2015	39095209	\$ 12.844,00	
27/05/2015	39095212	\$ 10.000,00	
SUMAS IGUALES		-97.988,84	142.077,48
			-97.988,84

Julian H. Abarrocin
Presidente
Cooperadora Asistencial

Formulario N° 02
DETALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPROBANTES
COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
Cuenta N° 3-139-0940031737/4

MES MAYO 2015

Comprobante Factu						Forma de Pago				IMPORTE	
N° Orden	Fecha del	Orden de Pago	C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	TOTAL RETENIDO	BANCO	CHEQUE	N°	IMPORTE	TOTAL DEL PAGO
	Comprobante	TIPO									
1	11/05/2015	B	2018	ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095195		70.000,00	
2	11/05/2015	B	2020	LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095196		5.000,00	5.000,00
3	17/05/2015	B	2021	LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095197		10.000,00	10.000,00
4	12/05/2015	B	2036	COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095198		50.000,00	50.000,00
5	12/05/2015	B	2036	COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095199		50.000,00	50.000,00
6	12/05/2015	B	2036	COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095200		50.000,00	50.000,00
7	12/05/2015	B	2036	COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095201		50.000,00	50.000,00
8	19/05/2015	B	2022	ANULADO			Macro s.a.	39095202		0,00	0,00
9	20/05/2015	B	2023	ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095203		30.000,00	30.000,00
10	21/05/2015	B	2024	ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095204		38.864,03	38.864,03
11	21/05/2015	B	2025	GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095205		2.000,00	2.000,00
12	21/05/2015	B	2026	MENDOZA MARTINA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095206		2.000,00	2.000,00
13	21/05/2015	B	2027	JAUREGUI ELSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095207		8.000,00	8.000,00
14	21/05/2015	B	2028	GOMEZ JOSE	OTROS GASTOS	150,00	Macro s.a.	39095208		2.850,00	2.850,00
15	21/05/2015	B	2029	LUNA MARIA	OTROS GASTOS	156,00	Macro s.a.	39095209		12.844,00	12.844,00
16	22/05/2015	B	2030	COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095210		42.200,00	42.200,00
17	22/05/2015	B	2030	COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095211		40.000,00	40.000,00
18	27/05/2015	B	2031	LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095212		10.000,00	10.000,00
19	28/05/2015	B	2047	DEBITO	COMIS BANC.					629,20	629,20
20	28/05/2015	B	2047	DEBITO	COMIS BANC.					254,10	254,10
TOTAL						306,00				474.641,33	474.641,33
TOTAL DE GASTOS											

Los Gastos Informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI MAYO 2015

TESORERO

SECRETARIO

Julio A. Albanacin
Presidente
Cooperadora Asistencial
PRESIDENTE E. MAYO

Papeles de Trabajo
Folio N° 173

FOLIO
172



Auditoría General
de la Provincia de Salta

FORMULARIO 01

AREA DE CONTROL 4
Papeles de Trabajo
Folio N° 199

FOLIO
131

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO JUNIO 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE.

desde N° Hasta:.....

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		-97.988,84	
- En Caja			
- En Banco	-60.203,45		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS		180.099,77	
		181.822,12	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		263.933,05	
TOTAL GASTADO			324.136,50
Total de Gastos en salud	50.000,00		
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	272.503,00		
Comisiones Bancarias	1.633,50		
Total Retenido			
TOTAL DESCARGOS			324.136,50
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ -60.203,45	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		324.136,50	324.136,50

Tesoro

Secretario

General Mosconi, JUNIO 2015

Julian H. Aguirre
Presidente



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 195

FOLIO
N° 132

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.N°940031737/4

MES JUNIO 2015				
SALDO S/LIBRO BANCO AL:		29/06/2015	-\$ 60.203,45	
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:		29/06/2015	41.619,00	
CHEQUES NO PRESENTADOS				
FECHA		CHEQUE	IMPORTE	
12/11/2013		16095122	\$ 8.100,00	
27/11/2013		16095135	\$ 889,20	
11/12/2013		16095144	\$ 6.400,00	
15/01/2014		16095160	\$ 5.500,00	
15/01/2014		16095161	\$ 11.020,00	
24/03/2014		16095165	\$ 12.844,00	
22/04/2014		16095200	\$ 764,51	
14/08/2014		16095253	\$ 19.851,74	
24/03/2015		39095165	\$ 12.844,00	
02/06/2015		39095213	\$ 6.453,00	
18/06/2015		39095222	\$ 10.000,00	
18/06/2015		39095224	\$ 10.000,00	
30/06/2015		39095218	\$ 10.000,00	
SUMAS IGUALES			-60.203,45	
			101.822,45	
			-60.203,45	

Juliana Alberro
Presidente
Cooperadora Asistencial
General Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 133

FOLIO
133

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

PERIODO: JUNIO DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
29/05/2015			SALDO		-97.988,84
02/06/2015	B-2037	39095213	LA VELOZ DEL NORTE S.A	6.453,00	
15/06/2015	B-2040	39095214	COOPER ASIST.MOSC.	50.000,00	
08/06/2015	B-2038	39095215	LA VELOZ DEL NORTE S.A	15.000,00	
15/06/2015	B-2041	39095216	COOPER ASIST.MOSC.	42.500,00	
25/06/2015	B-2046	39095217	COOPER ASIST.MOSC.	118.550,00	
30/06/2015	B-2050	39095218	COOPER ASIST.MOSC.	10.000,00	
11/06/2015	B-2039	39095219	ANGEL ENRIQUE	50.000,00	
15/06/2015	B-2042	39095220	GODOY ROSA	2.000,00	
15/06/2015	B-2043	39095221	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
18/06/2015	B-2044	39095222	LA VELOZ DEL NORTE S.A	10.000,00	
24/06/2015	B-2045	39095224	LA VELOZ DEL NORTE S.A	10.000,00	
10/06/2015			CREDITO COPART.		180.099,77
19/06/2015			CREDITO COPART.		181.822,12
24/06/2015	B-2213		DEBITO LIBRETA CHEQUE	375,10	
24/06/2015	B-2213		DEBITO LIBRETA CHEQUE	375,10	
29/06/2015	B-2213		DEBITO COMIS. BANC	629,20	
29/06/2015	B-2213		DEBITO COMIS. BANC	254,10	
			TOTALES	324.136,50	263.933,05
			SALDO AL 29/06/15		-60.203,45

Julián H. Alvarado
Presidente
Cooperadora Asistencial
Moscóni S.A.



Auditoría General
de la Provincia de Salta

DETALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPROBANTES
COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
Cuenta N° 3-139-09400317374

MES JUNIO 2015

N° Orden	Fecha del Comprobante	Comprobante Fact. u Orden de Pago		C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	Forma de Pago			IMPORTE TOTAL DEL PAGO
		TIPO	N°				TOTAL RETENIDO	BANCO	CHEQUE N°	
1	02/06/2015	B	2037		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095213	6.453,00
2	15/06/2015	B	2040		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095214	50.000,00
3	08/06/2015	B	2038		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095215	15.000,00
4	15/06/2015	B	2041		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095216	42.500,00
5	25/06/2015	B	2046		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095217	118.550,00
6	30/06/2015	B	2050		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095218	10.000,00
7	11/06/2015	B	2039		ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	39095219	50.000,00
8	15/06/2015	B	2042		GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095220	2.000,00
9	15/06/2015	B	2043		JAUREGUI ELSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095221	8.000,00
10	18/06/2015	B	2044		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095222	10.000,00
11	24/06/2015	B	2045		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	39095224	10.000,00
12	24/06/2015	B	2213		DEBITO	LIBRETA CHEQUE		Macro s.a.		375,10
13	24/06/2015	B	2213		DEBITO	LIBRETA CHEQUE		Macro s.a.		375,10
14	29/06/2015	B	2213		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		629,20
15	29/06/2015	B	2213		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		254,10
TOTAL							0,00			324.136,50

Los Gastos informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI JUNIO 2015

TESORERO

SECRETARIO

Julian R. Aguarracín
Presidente
Cooperadora Asistencial
PRESIDENTE

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 192

FOLIO
134



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 2a

FOLIO
N° 138

FORMULARIO 01

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO JULIO 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE.

desde N° Hasta:

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		-60.203,45	
- En Caja			
- En Banco	-71.578,86		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS		247.181,84	
		145.673,18	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		332.651,57	
TOTAL GASTADO			404.230,43
Total de Gastos en salud	93.111,64		
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	311.000,00		
Comisiones Bancarias	883,30		
Total Retenido			
TOTAL DESCARGOS			404.230,43
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ -71.578,86	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		404.230,43	404.230,43

Julian H. Aguilar
Presidente
Cooperadora Asistencial
Municipalidad de Gral. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

3
AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio No. 202



COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.Nº940031737/4

MES JULIO 2015			
SALDO S/LIBRO BANCO AL:		31/07/2015	-\$ 71.578,86
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:		31/07/2015	47.026,08
CHEQUES NO PRESENTADOS			
FECHA	CHEQUE	IMPORTE	
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00	
27/11/2013	16095135	\$ 889,20	
02/12/2013	16095144	\$ 6.400,00	
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00	
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00	
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74	
26/03/2015	39095165	\$ 12.844,00	
06/07/2015	39095223	\$ 25.000,00	
17/07/2015	45514859	\$ 10.000,00	
21/07/2015	45514864	\$ 4.000,00	
29/07/2015	45514866	\$ 15.000,00	
SUMAS IGUALES		-71.578,86	118.604,94 -71.578,86

Julian M. Mosconi
Presidente
Cooperadora Asistencial
Unipersonal de Cta. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 23

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-09400317374

FOLIO
140

PERIODO: JULIO DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
29/06/2015			SALDO		-60.203,45
06/07/2015	B-2048	39095223	LA VELOZ DEL NORTE S.A	25.000,00	
07/07/2015	B-2203	39095225	COOPER ASIST.MOSC.	41.660,00	
07/07/2015	B-2203	45514851	COOPER ASIST.MOSC.	41.660,00	
07/07/2015	B-2207	45514852	COOPER ASIST.MOSC.	41.660,00	
07/07/2015	B-2049	45514853	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
07/07/2015	B-2202	45514854	GODOY ROSA	2.000,00	
08/07/2015	B-2201	45514855	ANGEL ENRIQUE	30.530,28	
08/07/2015	B-2204		ANULADO		
08/07/2015	B-2205		ANULADO		
08/07/2015	B-2206	45514856	PARODI FARMACIA	21.309,08	
08/07/2015	B-2206	45514857	PARODI FARMACIA	20.262,60	
08/07/2015	B-2206	45514858	PARODI FARMACIA	18.159,68	
17/07/2015	B-2207	45514859	LA VELOZ DEL NORTE SA	10.000,00	
21/07/2015	B-2208	45514860	COOPER ASIST.MOSC.	40.000,00	
21/07/2015	B-2208	45514861	COOPER ASIST.MOSC.	40.000,00	
21/07/2015	B-2208	45514862	COOPER ASIST.MOSC.	40.000,00	
21/07/2015	B-2209	45514863	MENDOZA MARTINA	2.000,00	
21/07/2015	B-2210	45514864	DURAN ARNULDO	4.000,00	
21/07/2015	B-2211	45514865	GOMEZ JOSE	2.850,00	
29/07/2015	B-2212	45514866	LA VELOZ DEL NORTE SA	15.000,00	
29/07/2015	B-1957	16095200	ANULADO	-764,51	
06/07/2015			CREDITO COPART.		247.181,84
17/07/2015			CREDITO COPART.		145.673,18
30/07/2015	B-2225		DEBITO COMIS. BANC	629,20	
30/07/2015	B-2225		DEBITO COMIS. BANC	254,10	
			TOTALES	404.230,43	332.651,57
			SALDO AL 29/07/15		-71.578,86

Juliana...
Presidente
Cooperadora Asistencial
Municipalidad de Orán S. N.



MES JULIO 2015

[illegible]

Los Gastos Informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI JULIO 2015

TESORERO

SECRETARIO

Julían H. Albarracín
Presidente
Cooperadora Asistencia
Municipal de Gral. E. Maza
PRESIDENTE

AREA DE CONTROL II
Papeles de Trabajo
Folio N° 209

FOLIO 141



Auditoría General
de la Provincia de Salta

FORMULARIO 01

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 242

186/2
FOLIO 149

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO AGOSTO 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE. desde N°..... Hasta:.....

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		-71.578,86	
- En Caja			
- En Banco	-5.989,97		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS		319.361,17	
		193.194,82	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		440.977,13	
TOTAL GASTADO			446.967,10
Total de Gastos en salud	77.329,40		
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	368.754,40		
Comisiones Bancarias	883,30		
Total Retenido	195,60		
TOTAL DESCARGOS			446.967,10
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ -5.989,97	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		446.967,10	446.967,10

General Mosconi, AGOSTO 2015

Tesorero

Secretario

Julian H. ...
Presidente
Comité ...



Auditoría General
de la Provincia de Salta

ÁREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 293

3/10/15

FOLIO
N° 150

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.N°940031737/4

MES AGOSTO 2015				
SALDO S/LIBRO BANCO AL:		28/08/2015	- \$ 5.989,97	
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:		28/08/2015		91.464,97
CHEQUES NO PRESENTADOS				
FECHA	CHEQUE	IMPORTE		
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00		
27/11/2013	16095135	\$ 889,20		
02/12/2013	16095144	\$ 6.400,00		
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00		
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00		
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74		
26/03/2015	39095165	\$ 12.844,00		
13/08/2015	45514871	\$ 10.000,00		
24/08/2015	45514881	\$ 10.000,00		
25/08/2015	45514882	\$ 10.000,00		
25/08/2015	45514884	\$ 2.850,00		
				97.454,94
SUMAS IGUALES			-5.989,97	-5.989,97

Presidente
Cooperadora Asistencial
Municipalidad de Gen. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 2/14

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

FOLIO
151

PERIODO: AGOSTO DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
30/0/15			SALDO		-71.578,86
13/08/2015	B-2214	45514867	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
13/08/2015	B-2214	45514868	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
13/08/2015	B-2214	45514869	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
13/08/2015	B-2218	45514870	COOPER.ASIST.MOSC.	25.000,00	
13/08/2015	B-2215	45514871	LA VELOZ DEL NORTE S.A	10.000,00	
14/08/2015	B-2216	45514872	GODOY ROSA	2.000,00	
14/08/2015	B-2217	45514873	ANGEL ENRIQUE	42.279,29	
14/08/2015	B-2219	45514874	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
21/08/2015	B-2220	45514875	COOPER.ASIST.MOSC.	35.000,00	
21/08/2015	B-2220	45514876	COOPER.ASIST.MOSC.	35.000,00	
21/08/2015	B-2220	45514877	COOPER.ASIST.MOSC.	40.000,00	
21/08/2015	B-2221	45514878	ANGEL ENRIQUE	32.200,11	
24/08/2015	B-2222	45514879	DURAN HECTOR	3.754,40	
24/08/2015	B-2223	45514880	SANCHEZ ARMANDO	30.000,00	
24/08/2015	B-2224	45514881	LA VELOZ DEL NORTE S.A	10.000,00	
25/08/2015	B-2226	45514882	LA VELOZ DEL NORTE S.A	10.000,00	
25/08/2015	B-2227	45514883	COOPER.ASIST.MOSC.	10.000,00	
25/08/2015	B-2228	45514884	GOMEZ JOSE	2.850,00	
10/08/2015			CREDITO COPART.		319.361,17
19/08/2015			CREDITO COPART.		193.194,82
28/08/2015	B-2231		DEBITO COMIS. BANC	629,20	
28/08/2015	B-2231		DEBITO COMIS. BANC	254,10	
			TOTALES	446.967,10	440.977,13
			SALDO AL 29/08/15		-5.989,97

Julieta P. Pacheco Salta
Presidencia
Cooperadora Asistencial
Municipalidad de Genl. E. Mina



Auditoría General
de la Provincia de Salta

DETALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPROBANTES
COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
Cuenta Nº 3-139-09400317374

MES AGOSTO 2015

		Comprobante Fact. u.		C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	Forma de Pago				IMPORTE
Nº	Fecha del	Orden de Pago					TOTAL RETENIDO	BANCO	CHEQUE	IMPORTE	
Orden	comprobante	TIPO	Nº								
1	13/08/2015	B	2214		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514867	50.000,00	50.000,00
2	13/08/2015	B	2214		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514868	50.000,00	50.000,00
3	13/08/2015	B	2214		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514869	50.000,00	50.000,00
4	13/08/2015	B	2218		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514870	25.000,00	25.000,00
5	13/08/2015	B	2215		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514871	10.000,00	10.000,00
6	14/08/2015	B	2216		GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514872	2.000,00	2.000,00
7	14/08/2015	B	2217		ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	45514873	42.279,29	42.279,29
8	14/08/2015	B	2219		JAUREGUI ELSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514874	8.000,00	8.000,00
9	21/08/2015	B	2220		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514875	35.000,00	35.000,00
10	21/08/2015	B	2220		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514876	35.000,00	35.000,00
11	21/08/2015	B	2220		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514877	40.000,00	40.000,00
12	21/08/2015	B	2221		ANGEL ENRIQUE	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	45514878	32.200,11	32.200,11
13	24/08/2015	B	2222		DURAN HECTOR	OTROS GASTOS	45,60	Macro s.a.	45514879	3.754,40	3.754,40
14	24/08/2015	B	2223		SANCHEZ ARMANDO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514880	30.000,00	30.000,00
15	24/08/2015	B	2224		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514881	10.000,00	10.000,00
16	25/08/2015	B	2226		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514882	10.000,00	10.000,00
17	25/08/2015	B	2227		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514883	10.000,00	10.000,00
	25/08/2015	B	2228		GOMEZ JOSE O	GASTOS DE SALUD		Macro s.a.	45514884	2.850,00	2.850,00
19	25/08/2015	B	2231		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		629,20	629,20
20	25/08/2015	B	2231		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		254,10	254,10
TOTAL							45,60			446.967,10	446.967,10

Los Gastos Informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI AGOSTO 2015

TRAMITADO

SECRETARIO

PRESIDENTE

AREA DE CONTROL III
Folios de Trabajo
Folio N° 23

FOLIO
152



Auditoría General
de la Provincia de Salta

FORMULARIO 01

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 219

2/15

FOLIO
N° 156

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO SETIEMBRE 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE.

desde N°..... Hasta:.....

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		-5.989,97	
- En Caja			
- En Banco	-52.243,01		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS		173.512,01	
		150.995,30	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		318.517,34	
TOTAL GASTADO			370.760,35
Total de Gastos en salud			
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	369.750,00		
Comisiones Bancarias	1.010,35		
Total Retenido	1.500,00		
TOTAL DESCARGOS			370.760,35
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ -52.243,01	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		370.760,35	370.760,35

Tesoro

Secretario

General Mosconi, SETIEMBRE 2015

Julian M. Mosconi
Presidente
Municipalidad de Genl. E. Mos



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 228

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.N°940031737/4

MES SETIEMBRE 2015			
SALDO S/LIBRO BANCO AL:		30/09/2015	- \$ 52.243,01
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:		30/09/2015	57.611,93
CHEQUES NO PRESENTADOS			
FECHA	CHEQUE	IMPORTE	
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00	
27/11/2013	16095135	\$ 689,20	
02/12/2013	16095144	\$ 6.400,00	
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00	
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00	
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74	
26/03/2015	39095165	\$ 12.844,00	
06/09/2015	45514887	\$ 10.000,00	
10/09/2015	45514890	\$ 5.250,00	
21/09/2015	45514891	\$ 15.000,00	
30/09/2015	45514896	\$ 15.000,00	

Julian H. Mosconi
Presidente
Cooperadora Asistencial
Municipalidad de Gral. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 221

FOLIO
158

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

PERIODO: SETIEMBRE DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
28/08/2015			SALDO		-5.989,97
01/09/2015	B-2229	45514885	COOPER.ASIST.MOSC.	15.000,00	
01/09/2015	B-2230		ANULADA		
07/09/2015	B-2233	45514886	COOPER.ASIST.MOSC.	165.000,00	
06/09/2015	B-2232	45514887	LA VELOZ DEL NORTE S.A	10.000,00	
09/09/2015	B-2234	45514888	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
09/09/2015	B-2235	45514889	GODOY ROSA	2.000,00	
10/09/2015	B-2236	45514890	LA VELOZ DEL NORTE S.A	5.250,00	
21/09/2015	B-2237	45514891	LA VELOZ DEL NORTE S.A	15.000,00	
24/09/2015	B-2238	45514892	COOPER.ASIST.MOSC.	35.000,00	
24/09/2015	B-2238	45514893	COOPER.ASIST.MOSC.	35.000,00	
24/09/2015	B-2238	45514894	COOPER.ASIST.MOSC.	36.000,00	
28/09/2015	B-2239	45514895	SANCHEZ ARMANDO	28.500,00	
30/09/2015	B-2240	45514896	LA VELOZ DEL NORTE S.A	15.000,00	
08/09/2015			CREDITO COPART.		173.512,01
18/09/2015			CREDITO COPART.		150.995,30
29/09/2015			DEBITO COMIS. BANC	738,10	
29/09/2015			DEBITO COMIS. BANC	272,25	
			TOTALES	370.760,35	318.517,34
			SALDO AL 30/09/15		-52.243,01

Julián H. Aibaniachi
Presidente
Concejalía Asistencial
Municipalidad de Gral. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

TALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPRAS ANTES
COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL MOSCONI
Cuenta N° 3-139-09400317374

MES SETIEMBRE 2015

N° Orden	Fecha del comprobante	Comprobante Fact. 0		C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	Forma de Pago			IMPORTE	TOTAL DEL PAGO
		Orden de Pago	N°				TOTAL RETENIDO	BANCO	CHEQUE		
		TIPO						N°	IMPORTE		
1	01/09/2015	B	2229		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514885	15.000,00	15.000,00
2	01/09/2015	B	2230		ANULADA						
3	07/09/2015	B	2233		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514886	165.000,00	165.000,00
4	06/09/2015	B	2232		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514887	10.000,00	10.000,00
5	09/09/2015	B	2234		JAUREGUI ELSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514888	8.000,00	8.000,00
6	09/09/2015	B	2235		GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514889	2.000,00	2.000,00
7	10/09/2015	B	2236		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514890	5.250,00	5.250,00
8	21/09/2015	B	2237		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514891	15.000,00	15.000,00
9	24/09/2015	B	2238		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514892	35.000,00	35.000,00
10	24/09/2015	B	2238		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514893	35.000,00	35.000,00
11	24/09/2015	B	2238		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514894	36.000,00	36.000,00
12	28/09/2015	B	2239		ARMANDO SANCHEZ	OTROS GASTOS	1.500,00	Macro s.a.	45514895	28.500,00	28.500,00
13	30/09/2015	B	2240		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514896	15.000,00	15.000,00
14	24/06/2015	B	2241		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		738,10	738,10
15	24/06/2015	B	2241		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		272,25	272,25
TOTAL:							1.500,00			370.760,35	370.760,35
TOTAL DE GASTOS											

Los Gastos Informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI SETIEMBRE 2015

RESORERO

SECRETARIO

JUAN H. FERRARI
PRESIDENTE

AREA DE CONTROL III
Papeles de Gasto
Folio N° 22

513
513
513



Auditoría General
de la Provincia de Salta

FORMULARIO 01

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 224

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO OCTUBRE 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE.

desde N° Hasta:

FOLIO
N° 2

FOLIO
N° 161

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		-52.243,01	
- En Caja			
- En Banco	-65.148,72		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS 13/10/15		222.635,98	
21/10/2015		127.828,18	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		298.221,15	
TOTAL GASTADO			363.369,87
Total de Gastos en salud	30.000,00		
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	332.359,52		
Comisiones Bancarias	1.010,35		
Total Retenido			
TOTAL DESCARGOS			363.369,87
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ -65.148,72	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		363.369,87	363.369,87

General Mosconi, OCTUBRE 2015

Tesorero

Secretario

Presidente

Dr. Helio J. J. Mosconi
Intendente
Municipalidad de Gen. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

ARSA DE CUNYOLIN
Papeles de Trabajo
Folio N° 522

FOLIO
N° 3

FOLIO
162

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.N°940031737/4

MES OCTUBRE 2015			
SALDO S/LIBRO BANCO AL:	31/10/2015	\$ 65.148,72	
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:	31/10/2015		44.456,22
CHEQUES NO PRESENTADOS			
FECHA	CHEQUE	IMPORTE	
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00	
27/11/2013	16095135	\$ 889,20	
02/12/2013	16095144	\$ 6.400,00	
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00	
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00	
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74	
26/03/2015	39095165	\$ 12.844,00	
15/10/2015	45514898	\$ 15.000,00	
09/10/2015	45514905	\$ 15.000,00	
22/10/2015	45514910	\$ 15.000,00	
SUMAS IGUALES		-65.148,72	109.604,94 -65.148,72

Dr. Helin Julián Albarracín
INTENDENTE
Municipalidad de Gral. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 226

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

FOLIO
N° 163

FOLIO
N° 4

PERIODO: OCTUBRE DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
30/09/2015			SALDO		-52.243,01
02/10/2015	B-2242	45514897	LA VELOZ DEL NORTE S.A	10.500,00	
02/10/2015	B-2243		ANULADA		
02/10/2015	B-2244	45514898	LA VELOZ DEL NORTE S.A	15.000,00	
16/10/2015	B-2245	45514899	COOPER.ASIST.MOSC.	43.720,00	
16/10/2015	B-2245	45514900	COOPER.ASIST.MOSC.	43.720,00	
16/10/2015	B-2245	45514901	COOPER.ASIST.MOSC.	43.719,52	
16/10/2015	B-2246	45514902	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
16/10/2015	B-2247	45514903	GODOY ROSA	2.000,00	
16/10/2015	B-2248	45514904	ANGEL ENRIQUE	30.000,00	
16/10/2015	B-2249	45514905	LA VELOZ DEL NORTE S.A	15.000,00	
16/10/2015	B-2250		ANULADA		
22/10/2015	B-2251	45514906	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
22/10/2015	B-2252	45514907	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
22/10/2015	B-2253	45514908	GOMEZ JOSE	5.700,00	
22/10/2015	B-2254	45514909	SANCHEZ ARMANDO	30.000,00	
22/10/2015	B-2255	45514910	LA VELOZ DEL NORTE S.A	15.000,00	
22/10/2015	B-2256		ANULADA		
13/10/2015			CREDITO COPART.		222.635,98
21/10/2015			CREDITO COPART.		127.828,18
29/10/2015			DEBITO COMIS. BANC	738,10	
29/10/2015			DEBITO COMIS. BANC	272,25	
			TOTALES	363.369,87	298.221,15
			SALDO AL 31/10/15		-65.148,72

Dr. Raúl Julián Alvarado
INTENDENTE
Municipalidad de Salta, E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

DETALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPROBANTES

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
Cuenta N° 3-139-09400317374

MES OCTUBRE 2015

N°	Fecha del	Comprobante Factura		C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	Forma de Pago	CHEQUE			IMPORTE
		Orden de Pago	N°					BANCO	N°	IMPORTE	
Orden	comprobante	TIPO	N°								TOTAL DEL PAGO
1	02/10/2015	B	2242		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514897	10.500,00	10.500,00
2	02/10/2015	B	2243		ANULADA						
3	02/10/2015	B	2244		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514898	15.000,00	15.000,00
4	16/10/2015	B	2245		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514899	43.720,00	43.720,00
5	16/10/2015	B	2245		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514900	43.720,00	43.720,00
6	16/10/2015	B	2245		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514901	43.719,52	43.719,52
7	16/10/2015	B	2246		JAUROQUI ELSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514902	8.000,00	8.000,00
8	16/10/2015	B	2247		GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514903	2.000,00	2.000,00
9	16/10/2015	B	2248		ANGEL ENRIQUE	GASTOS SALUD		Macro s.a.	45514904	30.000,00	30.000,00
10	16/10/2015	B	2249		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514905	15.000,00	15.000,00
11	16/10/2015	B	2250		ANULADA						
12	22/10/2015	B	2251		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514906	50.000,00	50.000,00
13	22/10/2015	B	2252		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514907	50.000,00	50.000,00
14	22/10/2015	B	2253		GOMEZ JOSE	SALUD		Macro s.a.	45514908	5.700,00	5.700,00
15	22/10/2015	B	2254		SANCHEZ ARMANDO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514909	30.000,00	30.000,00
16	22/10/2015	B	2255		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514910	15.000,00	15.000,00
17	22/10/2015	B	2256		ANULADA						
14	24/06/2015	B	2257		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		738,10	738,10
15	24/06/2015	B	2257		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		272,25	272,25
TOTAL							0,00			363.365,87	363.365,87
TOTAL DE GASTOS											

Los Gastos Informados ha sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI SETIEMBRE 2015

TESORERO

SECRETARIO

PRESIDENTE

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 22

FOLIO 5

FOLIO 16



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 239

FORMULARIO 01

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO NOVIEMBRE 2015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE.

desde N° Hasta:

FOLIO
N° 2

FOLIO
N° 176

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		-65.148,72	
- En Caja			
- En Banco	-20.845,90		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS		268.677,94	
		113.233,72	
INGRESOS RECAUDADOS			
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		316.762,94	
TOTAL GASTADO			337.608,84
Total de Gastos en salud	56.648,49		
Total de Gastos en alimentación			
Total de Otros Gastos	279.950,00		
Comisiones Bancarias	1.010,35		
Total Retenido			
TOTAL DESCARGOS			337.608,84
SALDO A RENDIR			
En Caja			
En Banco		\$ -20.845,90	
Otros Valores			
SUMAS IGUALES		337.608,84	337.608,84

Tesorero

Secretario

General Mosconi, NOVIEMBRE 2015

Presidente

Dr. Helio María Abstracci
INTENDENTE
Municipalidad de General Mosconi



FOLIO
Nº 177

FOLIO
Nº 3

MES NOVEMBRE 2015

SALDO S/LIBRO BANCO AL:		30/11/2015	-\$ 20.845,90	
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL:		30/11/2015		109.870,00
CHEQUES NO PRESENTADOS				
FECHA	CHEQUE	IMPORTE		
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00		
27/11/2013	16095135	\$ 889,20		
02/12/2013	16095144	\$ 6.400,00		
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00		
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00		
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74		
26/03/2015	39095165	\$ 12.844,00		
15/10/2015	45514898	\$ 15.000,00		
17/11/2015	45514916	\$ 15.000,00		
23/11/2015	45514920	\$ 15.000,00		
26/11/2015	45514924	\$ 21.110,96		
SUMAS IGUALES			-20.845,90	130.715,90
			-20.845,90	

Dr. Helio J. San Albarracin
INTERDENTE
Vulcanizadora de Fran. E. Masconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 241

FOLIO
N° 178

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI

RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

FOLIO
N° 41

PERIODO: NOVIEMBRE DE 2015

FECHA	P. PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
31/10/2015			SALDO		-65.148,72
04/11/2015	B-2258	45514911	AZURMENDI JACINTO	17.550,00	
10/11/2015	B-2259	45514912	LA VELOZ DEL NORTE S.A	15.000,00	
17/11/2015	B-2260	45514913	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
17/11/2015	B-2260	45514914	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
17/11/2015	B-2260	45514915	COOPER.ASIST.MOSC.	50.000,00	
17/11/2015	B-2261	45514916	LA VELOZ DEL NORTE S.A	15.000,00	
17/11/2015	B-2262	45514917	ANGEL ENRIQUE	35.537,53	
17/11/2015	B-2263	45514918	GODOY ROSA	2.000,00	
17/11/2015	B-2264	45514919	JAUREGUI ELSA	8.000,00	
23/11/2015	B-2265	45514920	COOPER.ASIST.MOSC.	15.000,00	
23/11/2015		45514921	ANULADO		
23/11/2015	B-2266	45514922	SANCHEZ ARMANDO	28.700,00	
23/11/2015	B-2266	45514923	LA VELOZ DEL NORTE S.A	28.700,00	
26/11/2015	B-2267	45514924	ANGEL ENRIQUE	21.110,96	
16/11/2015			CREDITO COPART.		268.677,94
23/11/2015			CREDITO COPART.		113.233,72
26/11/2015			DEBITO COMIS. BANC	738,10	
26/11/2015			DEBITO COMIS. BANC	272,25	
			TOTALES	337.608,84	316.762,94
			SALDO AL 30/11/15		-20.845,90

Dr. Rolando J. Martínez
INTER CAUSE
Auditoría General de la Provincia de Salta



Auditoría General
de la Provincia de Salta

DETALLE DE GASTOS - RELACION DE COMPROBANTE

COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
Cuenta N° 3-139-0940031737/4

MES NOVIEMBRE 2015

N° Orden	Fecha del Comprobante	Comprobante Fact. u. Orden de Pago		C.U.I.T.	PROVEEDOR	CONCEPTO	Forma de Pago TOTAL RETENIDO	CHEQUE			IMPORTE TOTAL DEL PAGO
		TIPO	N°					BANCO	N°	IMPORTE	
1	04/11/2015	B	2258		AZURMENDI JACINTO	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514911	17.550,00	17.550,00
2	10/11/2015	B	2259		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514912	15.000,00	15.000,00
3	17/11/2015	B	2260		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514913	50.000,00	50.000,00
4	17/11/2015	B	2260		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514914	50.000,00	50.000,00
5	17/11/2015	B	2260		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514915	50.000,00	50.000,00
6	17/11/2015	B	2261		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514916	15.000,00	15.000,00
7	17/11/2015	B	2262		ANGEL ENRIQUE	GASTOS SALUD		Macro s.a.	45514917	35.537,53	35.537,53
8	17/11/2015	B	2263		GODOY ROSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514918	2.000,00	2.000,00
9	17/11/2015	B	2264		JAUREGUI ELSA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514919	8.000,00	8.000,00
10	23/11/2015	B	2265		LA VELOZ DE NORTE SA	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514920	15.000,00	15.000,00
11	23/11/2015	B						Macro s.a.	45514921		
12	23/11/2015	B	2266		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514922	28.700,00	28.700,00
13	23/11/2015	B	2266		COOP ASIST. MOSCONI	OTROS GASTOS		Macro s.a.	45514923	28.700,00	28.700,00
14	23/11/2015	B	2267		ANGEL ENRIQUE	GASTOS SALUD		Macro s.a.	45514924	21.110,96	21.110,96
14	24/11/2015	B	2268		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		738,10	738,10
15	24/11/2015	B	2268		DEBITO	COMIS. BANCARIA		Macro s.a.		272,25	272,25
TOTAL							0,00			337.608,84	337.608,84
TOTAL DE GASTOS											

Los Gastos Informados han sido debidamente autorizados por autoridad competente

GRAL ENRIQUE MOSCONI NOVIEMBRE 2015

TESORERO

SECRETARIO

PRESIDENTE

Dr. Helén J. de la Albariación
INTERINTE
Municipalidad de Gral. E. Mosconi

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 2/12





Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 269



COOPERADORA ASISTENCIAL GRAL. MOSCONI
PROVINCIA DE SALTA

CONCILIACION BANCARIA CTA.N°940031737/4

MES DICIEMBRE 2016				
SALDO S/LIBRO BANCO AL:		30/12/2015	124.901,84	
SALDO S/RESUMEN BANCARIO AL :		30/12/2015		204.506,78
CHEQUES NO PRESENTADOS				
FECHA	CHEQUE	IMPORTE		
12/11/2013	16095122	\$ 8.100,00		
27/11/2013	16095135	\$ 889,20		
02/12/2013	16095144	\$ 6.400,00		
15/01/2014	16095160	\$ 5.500,00		
15/01/2014	16095161	\$ 11.020,00		
14/08/2014	16095253	\$ 19.851,74		
26/03/2015	39095165	\$ 12.844,00		
25/10/2015	45514898	\$ 15.000,00		
				79.604,94
SUMAS IGUALES			124.901,84	124.901,84

MIGUEL E. BASALDO
Tesorero
Cooperadora Asistencial

MARGIAL ROBRIGUEZ
SECRETAR O
Cooperadora Asistencial

ISIDRO BUARTE
PRESIDENTE
COOPERADORA ASISTENCIAL
Munic. de Gral. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 278

FOLIO
N° 3

03

FORMULARIO 01

RENDICION DE CUENTAS
Balance de Cargo y Descargo

DEPENDENCIA: Cooperadora Asistencial General Mosconi

PERIODO DICIEMBRE 2.015

CANTIDAD DE FOJAS QUE COMPONEN EL EXPTE.

Desde N°..... Hasta :

DETALLE	PARCIALES	TOTALES	
		Cargo	Descargo
SALDO ANTERIOR		48.574,04	
- En Caja			
- En Banco	48.574,04		
- Otros Valores			
INGRESOS RECIBIDOS	129.430,87	337.790,09	
	208.359,22		
OTROS			
TOTAL DE CARGOS		386.364,13	
TOTAL GASTADO			
Total de Gastos en salud			
Total de Gastos de alimentacion			
Total de Otros Gastos	156.707,35		
TOTAL DESCARGOS			156.707,35
SALDO A RENDIR			229.656,78
- En Caja	25.150,00		
- En BANCO	204.506,78		
- Otros Valores			
SUMAS IGUALES		386.364,13	386.364,13

GRAL ENRIQUE MOSCONI, DICIEMBRE 2015

TESORERO
Miguel E. Mosconi
TESORERO
Cooperadora Asistencial

SECRETRARIO
MARCIAL RODRIGUEZ
SECRETARIO
Cooperadora Asistencial

ISIDRO RUARTE
PRESIDENTE
COOPERADORA ASISTENCIAL
Munic. de Gral. E. Mosconi



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AREA DE CONTROL III
Papeles de Trabajo
Folio N° 277

FOLIO
N° 4

COOPERADORA ASISTENCIAL MOSCONI
RENDICION DE CUENTAS
N° 3.139-0940031737/4

PERIODO : DICIEMBRE DE 2015

FECHA	O.PAGO	CHEQUES	BENEFICIARIOS	IMPORTE	DEPOSITO
			SALDO		-20.845,90
04/12/2015	2269	45514925	La Previsora del Norte	40.185,00	
15/12/2015			Credito Coparticipacion		208.359,22
21/12/2015		45514926	Anulado	0,00	
21/12/2015		45514927	Anulado	0,00	
21/12/2015	2270	45514928	Coop.Asist.Mosconi	50.000,00	
21/12/2015	2270	45514929	Coop.Asist.Mosconi	50.000,00	
23/12/2015			Debito	423,50	
23/12/2015			Debito	423,50	
23/12/2015			Credito Coparticipacion		129.430,87
28/12/2015		45512930	Anulado	0,00	
28/12/2015	2271	45512931	Coop.Asist.Mosconi	50.000,00	
30/12/2015			Debito	738,10	
30/12/2015			Debito	272,25	
			TOTALES	192.042,35	316.944,19
			SALDO AL 30/12/2015		124.901,84

MIGUEL E. BASUALDO
Resoltero
Cooperadora Asistencial

MARCIA RODRIGUEZ
SECRETAR O
Cooperadora Asistencial

ISIDRO RUARTE
PRESIDENTE
COOPERADORA ASISTENCIAL
Munie. de Gral. E. Mosconi

SALTA, 23 de septiembre de 2019

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 176

AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA

VISTO lo tramitado en el Expediente N° 242-5453/17 de la Auditoría General de la Provincia, caratulado Auditoría Financiera Cooperadora Asistencial - Municipalidad de General Mosconi, Período 2015. Código de Proyecto N° III-29-17, 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° 7.103 y de acuerdo a la normativa institucional vigente, se ha efectuado una Auditoría Financiera en la Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de General Mosconi- Período auditado: Ejercicio 2.015;

Que por Resolución A.G.P.S N° 75/16 se aprobó el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control de la Auditoría General de la Provincia - Año 2017, correspondiendo la presente auditoría al Proyecto III-29-17 del mencionado Programa;

Que el examen se ha efectuado de acuerdo a las Normas Generales y Particulares de Auditoría Externa para el Sector Público de la Provincia de Salta, aprobadas por Resolución A.G.P.S. N° 61/01, dictada conforme normas generalmente aceptadas nacional e internacionalmente;

Que con fecha 01 de Abril de 2.019, el Área de Control N° III, emitió Informe Definitivo correspondiente a la Auditoría Financiera en la Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de General Mosconi;

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

Que en fecha 17 de septiembre de 2.019, las actuaciones son giradas a consideración del Señor Auditor General Presidente;

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 176

Que en virtud de lo expuesto, corresponde efectuar la aprobación del Informe Definitivo de Auditoría, de acuerdo con lo establecido por el art. 42 de la Ley N° 7103 y los arts. 11 y 12 de la Resolución A.G.P.S. N° 10/11;

Por ello,

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

RESUELVEN:

ARTÍCULO 1°.- APROBAR el Informe de Auditoría Definitivo correspondiente a la Auditoría Financiera en la Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de General Mosconi, obrante de fs. 93 a 167 del Expediente N° 242-5453/17.

ARTÍCULO 2°.- NOTIFICAR a través del Área respectiva el Informe de Auditoría 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.

Cr. G. Ferraris - Cr. R. Muratore