

## **Informe de Auditoría Definitivo**

Código de Proyecto I-24/17 – Expediente A.G.P.S. N° 242-5592/17

**Intendente del**  
**Municipio de Isla de Cañas**  
**Sra. Angelina Canchi de Poclava**  
**Su Despacho**

En uso de las facultades conferidas por el artículo 169° de la Constitución de la Provincia de Salta y de conformidad con las disposiciones de la Ley N° 7.103, artículo 32°, la **AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA DE SALTA** procedió a efectuar una auditoría en el ámbito de la **Municipalidad de Isla de Cañas**, con el objeto que se detalla a continuación:

### **1. Objeto de Auditoría**

Auditoría Financiera y de Legalidad circumscripita a los puntos determinados en el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control, aprobado por Resolución N° 75/16 e identificado en la Planificación Específica con el Código de Proyecto I-24/17, con el objeto de evaluar la razonabilidad de la información contenida en los siguientes estados demostrativos:

*a) Ejecución Presupuestaria de Gastos*

*b) Estado de la Deuda*

### **2. Alcance del Trabajo de Auditoría**

#### **2.1. Periodo auditado**

Ejercicio Financiero correspondiente al año 2016.

## 2.2. **Procedimientos de auditoría**

El trabajo de auditoría fue realizado de conformidad con las Normas Generales y Particulares de Auditoría Externa para el Sector Público de la Provincia de Salta, aprobadas por Resolución N° 61/01 del Colegio de Auditores Generales, que prescriben la revisión selectiva de la información.

Para la obtención y el análisis de las evidencias se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría con la extensión considerada necesaria en cada circunstancia:

- Comprobaciones aritméticas.
- Revisiones conceptuales.
- Comprobaciones globales de razonabilidad.
- Entrevistas con funcionarios municipales.
- Revisión de la documentación suministrada.
- Comprobación de la información relacionada.
- Comprobación de la correlación con los registros contables y su documentación respaldatoria.
- Inspección ocular.

## 2.3. **Marco normativo**

### **a) General:**

- Constitución de la Provincia de Salta.
- Ley Provincial N° 7.103-Sistema, Función y Principios del Control No Jurisdiccional de la Gestión de la Hacienda Pública.
- Ley 25.345-Prevención de la Evasión Fiscal.

- Decreto Ley N° 705/57 y sus normas modificatorias (t.o. Decreto N° 6.912/72)-Ley de Contabilidad de la Provincia de Salta.
- Ley Provincial N° 5.348-Ley de Procedimientos Administrativos para la Provincia de Salta.
- Ley Provincial N° 1.349-Ley Orgánica de Municipalidades.
- Ley Provincial N° 6.838-Sistema de Contrataciones de la Provincia de Salta y sus Decretos Reglamentarios N° 1.448/96 y N° 1.658/96.
- Ley N° 7.488 de adhesión al Régimen Federal de Responsabilidad Fiscal establecido por Ley N° 25.917.
- Ley N° 7.691 de creación del fondo de “Reparación Histórica del Norte de la Provincia de Salta”,
- Decreto Ley N° 09/75-Código Fiscal de la Provincia de Salta y sus normas modificatorias.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Municipal.
- Decreto Nacional de Necesidad y Urgencia N° 206/09-Fondo Federal Solidario.
- Decreto Provincial N° 1.368/09-Adhesión de la Provincia de Salta al Decreto Nacional N° 206/09.
- Decreto Provincial N° 2.791/09 que convierte en Ley Provincial N° 7.572 el Decreto de Necesidad y Urgencia N° 1.368/09.
- Disposición N° 06/14 de la Unidad Central de Contrataciones.

**b) Particular:**

- Ordenanza N° 48/15-Aprueba el Presupuesto Anual de la Municipalidad de Isla de Cañas, correspondiente al año 2016.

**2.4. Limitaciones al Alcance**

A continuación se detallan las limitaciones al alcance de la presente auditoría, que impidieron realizar los procedimientos programados, a fin de alcanzar algunos de los objetivos previstos en relación al objeto de la presente auditoría:

El auditado no aportó:

- 2.4.1. Documentación que acredite la presentación de los Estados demostrativos integrantes de la Cuenta General del Ejercicio y su aprobación por parte del Concejo Deliberante, lo que impidió verificar si los Estados objeto de la presente auditoría cuentan con la aprobación de ese Órgano Deliberativo, conforme lo establece la Ley N° 1.349 en su artículo 88°.
- 2.4.2. Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2015 lo que imposibilitó verificar que las cuentas y los saldos al 31/12/2015 expuestos en el Estado de Deuda, surjan de registros contables.
- 2.4.3. Legajos técnicos ni de contratación correspondiente a las obras que se detallan a continuación, razón por la cual no fue posible aplicar los siguientes procedimientos de auditoría: 1) Verificación de la existencia física de la obra; 2) Revisión de la documentación a fin de conocer cabalmente la obra contratada por el Municipio, cotejando los distintos componentes de un Legajo; 3) Comprobaciones matemáticas y técnicas; 4) Revisiones

conceptuales; 5) Comprobaciones globales de razonabilidad; 6) Verificación del cumplimiento de la normativa aplicable; 7) Inspecciones oculares.

| CÓDIGO       | CONCEPTO                                                                 | TOTAL EJECUTADO<br>AÑO 2.016 |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 4.2.2.1.     | Proyecto y Obra de Mejoramiento de Infraestructura Vial - Urbana y Rural | \$ 260.116,00                |
| 4.2.2.2.     | Proyecto y Obra de Saneamiento, Canalización y Defensas Hídricas         | \$ 129.303,66                |
| <b>TOTAL</b> |                                                                          | <b>\$ 389.419,66</b>         |

2.4.4. Respecto al Programa “Asistencia Crítica” los legajos de compra correspondientes a las OPD N° 31, N° 47, N° 59, N° 60 y N° 87 por un total de \$ 247.450,00, razón por la cual no fue posible verificar el cumplimiento del apartado III x) correspondiente al Anexo II del Decreto N° 1.616/10 que dice: *“III x) FONDOS ASISTENCIA CRÍTICA: bajo este concepto se atenderá las emergencias críticas producidas a sujetos de derecho de gran vulnerabilidad del Municipio. Que podrá concretarse a través de subsidios a personas físicas o compras destinadas a tal fin, que deberán ajustarse a la Ley 6838.”*

2.4.5. Respecto al Programa “Pan Casero” los legajos de compra correspondientes a las OPD N° 63, N° 94 y N° 95 por un total de \$ 65.060,20, razón por la cual no fue posible verificar el cumplimiento del primer párrafo del apartado III vi) correspondiente al Anexo II del Decreto N° 1.616/10 que dice: *“III vi) SUBPROGRAMA NUTRIVINCULOS PAN CASERO: Las transferencias recibidas en este concepto serán destinadas a la adquisición de bolsas de harina por 50 kg tipo 000, respetando para ello, lo dispuesto por la Ley N° 6838 y la normativa reglamentaria vigente.”*

2.4.6. Legajo de Compra conforme Ley N° 6.838 y sus órdenes de pago, correspondiente a las cuentas que se detallan a continuación, razón por la cual no fue posible verificar el cumplimiento de la Ley de Contrataciones y su reglamentación:

✓ 1620-Medios de Transporte: \$ 736.400,00.

✓ 5141-Cubiertas y Cámaras de Aire: \$ 142.125,00.

✓ 5120-Prendas de Vestir – Uniformes: \$ 96.518,17.

2.4.7. Contratos correspondientes a las cuentas que se detallan a continuación, razón por la cual no fue posible verificar el cumplimiento de los requisitos legales y pago de impuestos correspondientes:

✓ 5241-Serv. Asist. Sanitarios y Médicos: \$ 168.000,00

✓ 5243-Serv. Contab. Audit. y Administ.: \$ 165.000,00

2.4.8. Marco Normativo y Nómina de Beneficiarios correspondientes a la Cuenta 5420-Plan de Entrenamiento Laboral expuesta por un total de \$ 1.855.719,98, no pudiendo verificarse los requisitos a cumplir por el beneficiario para ingresar al programa ni el cálculo para determinar los importes pagados en concepto de remuneración por la labor efectuada.

2.4.9. Libro Mayor al 31/12/2016, con identificación de órdenes de pago de cada registro, lo que imposibilitó requerir y examinar las mismas y su documentación respaldatoria, en relación a las siguientes cuentas:

✓ 5196-Elem para Conserv.de Automotores: \$ 1.145.762.14

✓ 5197-Elem para Conserv. Maquin y Equipos: \$ 48.110,25

### **3. Aclaraciones Previas**

#### **3.1. Consideraciones Generales**

El Concejo Deliberante, mediante Ordenanza N° 48/15 dictada el 28 de diciembre de 2.015, sancionó el Presupuesto para el año 2.016, cumpliendo el plazo dispuesto por el artículo 76° de la Ley 1.349 - Orgánica de Municipalidades: que prevé tal aprobación “*antes del primero de Enero*”.

#### **3.2. Cumplimiento de la legislación aplicable**

A efectos de evaluar el cumplimiento de la legislación aplicable en relación al objeto de la presente auditoría, se han considerado como parámetro las disposiciones legales vigentes, normas y procedimientos referidos a: legajos de contrataciones, documentación aportada, registros de las operaciones y estados demostrativos producidos por el ente auditado. En tal sentido, los resultados del examen practicado se detallan en el apartado 4. “Comentarios y Observaciones” del presente informe.

#### **3.3. Sistema de Control Interno**

A fin de evaluar el grado de confiabilidad de la información registrada y expuesta en relación al objeto de la presente auditoría, se realizó el relevamiento y la evaluación de los aspectos principales del Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Isla de Cañas, entrevistando a funcionarios y verificando las respuestas obtenidas mediante la realización de pruebas de cumplimiento.

Los resultados de la evaluación realizada se enuncian en el apartado 4. “Comentarios y Observaciones” del presente informe.

#### **4. Comentarios y Observaciones**

El presente Informe de Auditoría Definitivo tiene por finalidad comunicar al Departamento Ejecutivo Municipal de Isla de Cañas los comentarios y observaciones, ajustados al objeto de auditoría descrito en el apartado 1, que surgen del examen realizado por los auditores actuantes.

Cabe señalar que el Informe de Auditoría Provisorio fue comunicado al ente auditado el día 09/11/2017, mediante Cédula de Notificación (Nota N° 01217/17 de la A.G.P.S.).

Vencido el plazo otorgado sin que la Municipalidad de Isla de Cañas haya presentado el descargo correspondiente –aclaraciones y/o comentarios- en relación a las observaciones formuladas en el Informe indicado en el párrafo anterior, se emite el presente Informe de Auditoría Definitivo.

##### **4.1. Sistema de Control Interno**

Como resultado del análisis efectuado y la consiguiente evaluación realizada a través de cuestionarios y pruebas de cumplimiento, en lo concerniente al sistema de control interno del ente auditado, se formulan las siguientes:

##### **Observaciones**

La Municipalidad de Isla de Cañas:

- 4.1.1. No cuenta con un Manual de Misiones y Funciones que describa el funcionamiento de los distintos puestos de trabajo.
- 4.1.2. No posee contrato de seguro en relación a vehículos y maquinarias propiedad de la Municipalidad.



- 4.1.3. No tiene implementado un registro de beneficiarios de subsidios y similares.
- 4.1.4. No confecciona estadísticas referidas a ayudas otorgadas a terceros.
- 4.1.5. No publica trimestralmente el estado de sus ingresos y egresos.
- 4.1.6. No cuenta con instrumento legal de creación y regulación relativo los anticipos de haberes.
- 4.1.7. No cuenta con instrumento legal de creación y regulación de viáticos.
- 4.1.8. No se realizan arqueos sorpresivos sobre los fondos recaudados.
- 4.1.9. Los bienes muebles inventariados no cuenta con un código que permitan identificarlos con precisión.
- 4.1.10. No se encuentra implementado el registro de cargos y descargos de los bienes de la Municipalidad.
- 4.1.11. No se registra la entrega de materiales y herramientas y por tanto el personal que recibe dichos bienes no firma de conformidad al momento de recibirlos.
- 4.1.12. La Municipalidad no realiza las compras y contrataciones de acuerdo a lo establecido por Ley N° 6.838 de Contrataciones de la Provincia de Salta.
- 4.1.13. No se encuentra formalmente reglamentado el uso de vehículos oficiales y maquinarias.

#### **4.2. Sistema de Registración**

La registración de las operaciones correspondiente a la Municipalidad de Isla de Cañas se realiza en la ciudad de Salta en el estudio de su asesor contable.

Del análisis y la evaluación practicados sobre el referido sistema de registración se formula la siguiente:

##### **Observación**

4.2.1. La Municipalidad de Isla de Cañas registra las operaciones con relación a cada uno de los créditos del presupuesto (gastos) sin incluir la siguiente información, requerida por el inciso 2) Art. 44º de la Ley N° 705/57 de Contabilidad de la Provincia:

- a) Monto autorizado y sus modificaciones,*
- b) Compromisos contraídos,*
- c) Lo incluido en órdenes de pago y*
- d) Lo pagado.*

#### 4.3. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS - AÑO 2.016

Este Estado demostrativo, integrante de la Cuenta General del Ejercicio tiene por finalidad exponer, para cada uno de los gastos ejecutados, la información establecida por el artículo 50° inc. 1) de la Ley N° 705/57, de Contabilidad de la Provincia de Salta.

Según lo expresado en el numeral 2.4.1 no fue posible verificar si el Estado analizado se encuentra aprobado por el Concejo Deliberante.

A partir de la información contenida en el mismo, los auditores actuantes confeccionaron un cuadro y un gráfico para mostrar, segmentados por rubros, los gastos realizados por el Departamento Ejecutivo Municipal de Isla de Cañas, durante el año 2.016, con una Ejecución Total de \$ 22.815.236,92 (**Anexo I**).

En el **Anexo II** se transcribe el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos del año 2.016 aportado por el ente auditado.

Del análisis practicado en relación a su contenido surge la siguiente:

##### **Observación**

4.3.1. El Estado analizado incumple con el contenido mínimo establecido por Ley N° 705/57 de Contabilidad, Art. 50° Inc. 1), en relación a los créditos del presupuesto, al no indicar por cada uno la siguiente información:

- Compromisos contraídos;
- Saldo no utilizado;
- Compromisos incluidos en orden de pago;
- Residuos pasivos.

El incumplimiento observado ocasiona:

- Falta de claridad en la información expuesta.

- Que el estado demostrativo se encuentre incompleto en relación a su contenido.

### **Modificaciones Presupuestarias**

Al respecto, el artículo 11º de la Ordenanza N° 48/15 que sanciona el Presupuesto para el año 2016, dispone:

*“Autorízase al Departamento Ejecutivo Municipal a modificar las cuentas de recursos y gastos que correspondan en el Presupuesto Ejercicio 2016 de la administración Municipal, efectuando las reestructuraciones, refuerzos, incorporaciones, aperturas y adecuaciones que resulten necesarias, permitiendo la habilitación de fuentes financiera, en función de programas de financiación y/o pago que puedan acordarse; abarcando la atención de servicio de deuda y transferencias institucionales.”*

Con lo cual se concluye que las modificaciones a las partidas presupuestarias realizadas por el Departamento Ejecutivo Municipal cuentan con la autorización correspondiente.

### **Presupuesto vs. Estado de Ejecución Presupuestaria**

Se cotejaron los créditos aprobados por Ordenanza de Presupuesto N° 48/15 y modificados por el DEM con los respectivos gastos expuestos en el Estado de Ejecución Presupuestaria del año 2016. El resultado obtenido se muestra seguidamente:

| Nº Orden | Rubro                                    | Ord.<br>Presupuesto N°<br>48/15 con<br>Modificaciones<br>(1) | Total Ejecución<br>Presupuestaria<br>(2) | Desvío (3)=(1)-(2)     |                      |
|----------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------|----------------------|
|          |                                          |                                                              |                                          | Importe<br>(3)=(1)-(2) | %<br>(4)=(3)/(1)*100 |
| 1        | Gastos en Personal                       | 9.958.830,76                                                 | 9.958.830,76                             | -                      | -                    |
| 2        | Bienes de Consumo                        | 3.243.471,61                                                 | 3.243.471,61                             | -                      | -                    |
| 3        | Servicios No Personales                  | 2.351.249,35                                                 | 2.351.249,35                             | -                      | -                    |
| 4        | Transferencias para<br>Gastos Corrientes | 4.095.292,44                                                 | 4.095.292,44                             | -                      | -                    |

|   |                        |                      |                      |   |   |
|---|------------------------|----------------------|----------------------|---|---|
| 5 | Bienes de Uso          | 3.166.392,76         | 3.166.392,76         | - | - |
|   | <b>Total de Gastos</b> | <b>22.815.236,92</b> | <b>22.815.236,92</b> | - | - |

Como resultado del procedimiento de auditoría aplicado no surgen observaciones a formular.

### **Ejecución Presupuestaria de Gastos (Exposición) vs. Balance de Sumas y Saldos (Registración)**

Con la finalidad de verificar la información expuesta en el Estado objeto de la presente auditoría, se analizó la correlación entre las partidas que lo integran y los respectivos registros contables.

El examen se practicó sobre la siguiente muestra:

|                                   |               |         |
|-----------------------------------|---------------|---------|
| Cantidad de Cuentas en la Muestra | 39            |         |
| Total de la Muestra               | 12.074.118,99 | 52,98%  |
| Total Ejecución Presupuestaria    | 22.815.236,92 | 100,00% |

El detalle de las mismas se expone en el **Anexo III** del presente Informe.

El **Anexo IV** –elaborado por esta auditoría- detalla el cotejo realizado entre los saldos de las partidas expuestas y los correspondientes saldos registrados en el Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2016.

El resultado obtenido mediante el procedimiento de auditoría aplicado permite concluir que la información expuesta surge de registros contables; en consecuencia, no se formulan observaciones sobre el particular.

### **Verificación de la Documentación Respaldata de Gastos**

A fin de verificar el respaldo documental de las registraciones que dieron origen a los saldos cotejados en el título anterior, se seleccionó una muestra de órdenes de pago y sus legajos. Detalle en **Anexo V**.

Como resultado del examen realizado se formulan las siguientes:

#### **Observaciones**

- 4.3.2. Se verificaron órdenes de pago sin la correspondiente firma de conformidad por parte del “Beneficiario o Autorizado” en relación al importe y valores recibidos. A modo de ejemplo se citan las siguientes:

| <b>Fecha</b> | <b>Nº O.P.</b> | <b>Importe</b> |
|--------------|----------------|----------------|
| 5/1/2016     | 41             | \$ 11.000,00   |
| 5/2/2016     | 95             | \$ 27.883,00   |
| 15/3/2016    | 177            | \$ 21.417,00   |
| 15/4/2016    | 243            | \$ 18.571,00   |
| 10/6/2016    | 336            | \$ 170.000,00  |
| 12/7/2016    | 401            | \$ 22.000,00   |
| 10/8/2016    | 485            | \$ 24.964,00   |
| 15/12/2016   | 817            | \$ 22.000,00   |

- 4.3.3. Se verificaron pagos efectuados por la Municipalidad de Isla de Cañas sin la correspondiente retención del Impuesto a las Actividades Económicas. A modo de

ejemplo se citan las siguientes órdenes de pago: OP N° 41, 42, 77, 85, 103, 130, 142, 409.

Por lo señalado, el auditado incumple con establecido por el Decreto Ley N° 09/75 Código Fiscal de la Provincia de Salta, Art 38° (Multa por Omisión-Agente de Retención) cuya parte pertinente se transcribe a continuación: *“Incurrirá en omisión y será reprimido con una multa graduable de un veinte por ciento (20%) hasta el noventa por ciento (90%) del monto de la obligación fiscal omitida, todo aquél que... La misma sanción se aplicará a los Agentes de Retención o Percepción de los impuestos cuyo cobro está a cargo de esta Dirección, que omitan actuar como tales, ...”*.

- 4.3.4. Se verificaron Órdenes de Pago liquidadas en “EFECTIVO” incumpliendo con la limitación dispuesta por el Art. 1° de la Ley 25.345, relativa al pago en efectivo de sumas de dinero superiores a \$ 1.000,00. A modo de ejemplo se citan: OP N° 121, 130, 243, 694, 709, 725, 764, 817.

### **Verificación del Pago de Gastos**

En relación a la muestra de gastos examinada en el título anterior, a partir de la documentación bancaria (extractos de cuenta), se verificó su pago.

Como resultado del procedimiento de auditoría aplicado no surgen observaciones a formular.

### **Programas Sociales Descentralizados**

Del análisis practicado sobre la documentación remitida por el Ministerio de Asuntos Indígenas y Desarrollo Comunitario y los extractos bancarios de la Cuenta Corriente del Banco Macro N° 3-100-0940611779-4 -Acción Social, se verificó que el Ministerio, en el marco de descentralización de políticas sociales dispuesta por Decreto N° 472/10 y regulada por convenios

celebrados con los municipios, aprobados por Decreto N° 1.616/10, durante el año 2016 entregó a la Municipalidad de Isla de Cañas la suma de \$ 1.681.537,64 según detalle presentado a continuación:

| <b>MUNICIPALIDAD DE ISLA DE CAÑAS – AÑO 2016</b> |                             |                              |                          |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>COMPOSICIÓN DEL TOTAL RECIBIDO</b>            |                             |                              |                          |
| <b>PROGRAMA SOCIAL</b>                           | <b>(1) TOTAL EN TICKETS</b> | <b>(2) TOTAL EN EFECTIVO</b> | <b>TOTAL = (1) + (2)</b> |
| Asistencia Crítica                               | \$ -                        | \$ 577.575,64                | \$ 577.575,64            |
| Pan Casero                                       | \$ -                        | \$ 63.006,00                 | \$ 63.006,00             |
| AIPAS Ticket Alimentario                         | \$ 432.880,00               | \$ 188.076,00                | \$ 620.956,00            |
| AIPAS Comer en Familia                           | \$ 300.000,00               | \$ 120.000,00                | \$ 420.000,00            |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>\$ 732.880,00</b>        | <b>\$ 948.657,64</b>         | <b>\$ 1.681.537,64</b>   |

Con la finalidad de verificar su aplicación, se cotejó el resultado obtenido (\$ 1.681.537,64) con la partida 5.1.11 “Programas Sociales Descentralizados”, expuesta por \$ 960.627,16 en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos del año 2016, objeto de la presente auditoría. Como resultado del examen realizado se determinó una diferencia de \$ 720.910,48.

Del lo procedimiento de auditoría aplicado surgen las siguientes

#### **Observaciones:**

- 4.3.5. En relación a los Programas Sociales descentralizados se determinó una diferencia de \$ 720.910,48, al comparar los recursos por un total de \$ 1.681.537,64 -tickets más efectivo-, entregados por el Ministerio de Asuntos Indígenas y Desarrollo Comunitario a la Municipalidad de Isla de Cañas durante el año 2016, y el importe de \$ 960.627,16



expuesto en la partida 5.1.11 “Programas Sociales Descentralizados” del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos elaborado por la Municipalidad.

- 4.3.6. Al 27/06/17, el ente auditado no presentó ante el Ministerio de Asuntos Indígenas y Desarrollo Comunitario, la rendición mensual, social y financiera correspondiente al Programa “Asistencia Crítica”, período 2.016, por un total de \$ 577.575,64, incumpliendo con lo establecido en punto 6) del Convenio y Anexo II del Decreto N° 1.616/10.

| TOTAL RECIBIDO vs TOTAL RENDIDO |                                                            |                                     |                                                                    |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| PROGRAMA                        | (1)<br>TOTAL ENTREGADO<br>POR EL MINISTERIO<br>-Año 2.016- | (2)<br>TOTAL RENDIDO<br>-Año 2.016- | MONTO PENDIENTE<br>DE RENDICIÓN s/ EL<br>MINISTERIO<br>= (1) - (2) |
| Asistencia Crítica              | \$ 577.575,64                                              | \$ -                                | \$ 577.575,64                                                      |
| Pan Casero                      | \$ 63.006,00                                               | \$ 63.006,00                        | \$ -                                                               |
| AIPAS Ticket Alimentario        | \$ 620.956,00                                              | \$ 620.956,00                       | \$ -                                                               |
| AIPAS Comer en Familia          | \$ 420.000,00                                              | \$ 420.000,00                       | \$ -                                                               |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>\$ 1.681.537,64</b>                                     | <b>\$ 1.103.962,00</b>              | <b>\$ 577.575,64</b>                                               |

- 4.3.7. El ente auditado no realizó para el período auditado el Plan de Asistencia Crítica Anual, incumpliendo con lo dispuesto en el punto 5) del Convenio, que dice: “5) *Responsabilidad municipal.- El municipio debe desarrollar un plan de asistencia crítica anual disponiendo los recursos transferidos de libre disponibilidad en función de dicho plan, que debe ser informado para su aprobación a la Secretaría de Planificación, Gestión y Articulación de Programas.*”

#### 4.4. Obras Públicas

Sobre una muestra determinada se procedió a verificar la existencia, integridad y ejecución de las obras de acuerdo a lo especificado en el legajo técnico y a lo establecido en la Ley de Contrataciones de la Provincia de Salta.

El muestreo se realizó en base a la significatividad de las partidas integrantes del sub rubro “Construcciones”, incluyendo aquellas de mayor incidencia porcentual sobre el total de los gastos expuestos, conforme se expone a continuación:

| CÓDIGO          | CONCEPTO                                                    | TOTAL<br>EJECUTADO AÑO<br>2.016 | % SOBRE EL<br>TOTAL DEL SUB<br>RUBRO<br>CONSTRUCCIONES |
|-----------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>4.2.</b>     | <b>Construcciones</b>                                       | \$<br><b>2.408.242,76</b>       | 100%                                                   |
| <b>4.2.1</b>    | <b>Construcciones en Bienes de Dominio Privado</b>          |                                 |                                                        |
| 4.2.1.6.        | Obra IPV 10 Viv. Rurales                                    | \$ 541.281,00                   | 22%                                                    |
| 4.2.1.7.        | Obra IPV 10 Mejoramiento de Viviendas                       | \$ 798.689,00                   | 33%                                                    |
| 4.2.1.9.        | Obra Puente Río Cortadera                                   | \$ 533.455,63                   | 22%                                                    |
| 4.2.1.10.       | Obra Ampl. Sede Munic. Cortaderas                           | \$<br>93.251,47                 | 4%                                                     |
| <b>4.2.2.</b>   | <b>Construcciones en Bienes de Dominio Publico</b>          |                                 |                                                        |
| <b>4.2.2.1.</b> | Proyecto y Obra de Mejor. de Infraestr. Vial Urbana y rural | \$ 260.116,00                   | 11%                                                    |
| <b>4.2.2.2.</b> | Proy. y Obra de Saneamiento, Canaliz. y Defensas Hídricas   | \$ 129.303,66                   | 5%                                                     |
| <b>TOTAL</b>    |                                                             | <b>\$ 2.356.096,76</b>          | <b>98%</b>                                             |

Atento a la Limitación al Alcance señalada en el punto 2.4.3, solamente se pudieron analizar 4 (cuatro) cuentas de la ejecución presupuestaria, que representan el 82 % de la sumatoria de los montos del sub rubro “Construcciones”.

Además, se analizó la Cuenta “Convenio DVS” (Cód. 1.1.6.) expuesta en la ejecución presupuestaria dentro del sub rubro “Personal” por la suma de \$ 1.897.933,38, por los motivos que se exponen más adelante.

### **Funcionarios entrevistados**

Con el objeto de tomar conocimiento de las obras, fueron entrevistados:

- Intendente Municipal: Sra. Angelina Canchi de Poclava
- Encargado de Obras Públicas: Dn. Andrés Chauque
- Secretario Administrativo: Dn. Jorge Canchi

### **Control Interno**

Se procedió a relevar y evaluar el control interno de las dependencias del ente auditado relacionadas con la obra pública, con el objeto de medir el grado de eficiencia de los sistemas de control para determinar el nivel de confianza en ellos y consecuentemente, identificar eventuales deficiencias de relevancia que requieran un mayor alcance de las pruebas a efectuar.

### **Relevamiento**

El relevamiento del sistema de control interno se efectuó buscando conocer su descripción, su concepción y comportamiento, identificando los controles claves para determinar si es posible que el Ingeniero Auditor deposite confianza en ellos.

#### **A.- Descripción, Concepción y Comportamiento**

Para tal fin se emplearon los procedimientos siguientes:

➤ Examen de documentos importantes

Para cumplir este objetivo se solicitó (verbalmente y/o por escrito), a los responsables del Municipio en sus distintas dependencias:

- a) La remisión de fotocopias certificadas (firma de un responsable válido del Municipio) de los documentos vinculados para cumplir con el objetivo de la auditoría, como ser convenios, memorias descriptivas, cómputos, presupuestos, certificados, planos o croquis, etc.
- b) Tomar vista de determinados documentos dentro del ente auditado.

➤ Preguntas a funcionarios y empleados del ente

Se efectuaron entrevistas a funcionarios, para obtener de ellos respuestas sobre cuestionarios diseñados al efecto.

Se obtuvo, en cada uno de los casos, una confirmación escrita de las explicaciones e informaciones que suministraron.

#### B.- Acerca de cómo Funciona el Sistema

Para ello, se solicitó a los funcionarios del ente, documentación e información respecto a: Manuales de Organización, Manuales de Procedimientos, Organigramas y Manuales de Misiones y Funciones.

- a) Manuales de Organización: Funcionarios del Municipio informaron, por escrito para el año 2015, que el ente auditado no ha confeccionado Manuales de Organización, que establezcan y definan, los componentes que integran el sistema organizativo diseñado para cumplir sus objetivos. De las entrevistas a funcionarios de diferentes niveles jerárquicos, y de observaciones directas del funcionamiento del sistema, no surge que se hayan implementado acciones, no formales, que puedan sustituir los Manuales de Organización.

b) Manuales de Procedimientos: Funcionarios del Municipio informaron, por escrito para el año 2016, que el ente auditado no ha confeccionado Manuales de Procedimientos, que establezcan y definan, los procedimientos a seguir por cada uno de los sectores o personas que integran el sistema aludido precedentemente. De las entrevistas a funcionarios de diferentes niveles jerárquicos, y de observaciones directas del funcionamiento del sistema, no surge que se hayan implementado procedimientos, no formales, que puedan sustituir los Manuales de Procedimientos.

De las entrevistas a funcionarios de diferentes niveles jerárquicos, y de observaciones directas del funcionamiento del sistema, no surge que se hayan emitido órdenes e instrucciones, no formales, que puedan sustituir los Manuales de Misiones y Funciones.

#### C.- Acerca de los Flujos de Información

La falta de instrumentos administrativos (Manuales y Organigramas) no ha permitido el relevamiento de circuitos o flujos de información, a partir de normas establecidas formalmente.

No obstante lo expuesto, y mediante procedimientos alternativos como - revisión de determinadas actuaciones, observaciones directas del funcionamiento del sistema, preguntas a funcionarios y empleados del ente - se han buscado evidencias para detectar si existe un flujo de información no formal que garantice el cumplimiento de los objetivos.

#### Conclusiones

Al Ingeniero Auditor la verificación de este proceso:

- ❖ No le proporciona una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos desde la óptica de:
  - La economía, eficiencia y eficacia de las operaciones.
  - La confiabilidad de la información técnica.
  - El cumplimiento de las leyes y regulaciones.

❖ No le permite confiar en los controles internos –debido a las falencias importantes detectadas- para determinar sobre los procedimientos de auditoría:

- La naturaleza.
- El alcance.
- La oportunidad.

En consecuencia la búsqueda de evidencias se efectuó íntegramente mediante procedimientos sustantivos, tales como:

- Revisión de la correlación entre Legajo Técnico completo con la documentación de obra terminada.
- Inspecciones oculares.
- Obtención de confirmaciones directas de terceros.
- Comprobaciones matemáticas.
- Revisiones conceptuales.
- Comprobaciones globales de razonabilidad.
- Examen de documentos importantes.
- Preguntas a funcionarios y empleados del ente.
- Obtención de una confirmación escrita de los responsables del municipio de las explicaciones e informaciones suministradas.

#### **Observaciones para los Legajos de Obra analizados**

- 4.4.1. La documentación de obra puesta a disposición no cuenta con un foliado correlativo de las actuaciones, incumpliendo el artículo 133 de la Ley N° 5348, de Procedimientos Administrativos.
- 4.4.2. No consta la existencia de documentación de obra imprescindible para conocer su marcha y su historia, como por ejemplo: partes diarios, actas, partes de entrada y salida de materiales, etc.

- 4.4.3. No consta que se hubiese implementado un sistema para ordenar y archivar la documentación correspondiente a la gestión realizada en la ejecución de las obras.
- 4.4.4. No constan que se hubiese efectuado la registración y evaluación de los recursos propios, humanos y físicos, utilizados en las obras con participación municipal a fin de conocer el costo real para el municipio, de una obra por administración.
- 4.4.5. No consta que el Municipio, al realizar la presentación de documentación técnica que sirva de base para los Convenios de financiamiento con los organismos provinciales o nacionales, realice una copia de dicha documentación para que quede en su poder.

#### **Análisis de la documentación**

Para el análisis se contó con documentación correspondiente a Obras aportada por la Municipalidad de Islas de Cañas, la que se encuentra ubicada en diferentes oficinas de la Intendencia, tratándose de: memoria descriptiva, planos o croquis y cómputo y presupuesto, que permitió (con las limitaciones y observaciones que se enunciarán más adelante), verificar la existencia de las obras.

#### **Código N° 1.1.6.: Convenio DVS**

La cuenta bajo análisis se encuentra incluida dentro del sub rubro “Personal” sin perjuicio de ello, de información suministrada por la Dirección de Vialidad de Salta (DVS) y el Municipio surge que el Convenio de Transferencia de Funciones Operativas celebrado entre ambas partes en fecha 04/01/16 constituye un Contrato de Obra en los términos del artículo 80 de la Ley N° 6.838 y 91 del Decreto 1.448/96, razón por la cual es analizada dentro del punto “Obras Públicas”.

Los datos más relevantes de la documentación aportada se indican a continuación:

- Objeto: Se transfieren a la municipalidad sobre un total de 150 km en Ruta Provincial N° 18 – Tramos comprendidos entre Rio Blanco – V. Hondo – Islas de Cañas – Monoyoc – Cidras, las siguientes funciones:

- a) Conservación de calzada
- b) Conservación de banquina y zona de camino
- c) Conservación de las estructuras
- d) Conservación de señalamiento vertical
- e) Reposición de señalamiento vertical
- f) Conservación mejorativa

Entre los ítems a considerar se encuentran reposición de ripio para calzadas, limpieza de derrumbes en zona de camino, piedra colocada en seco, construcción de badenes, defensa y muros de sostenimientos, hormigón para obras de arte, provisión y colocación de señales construcción y refacción de vivienda y campamentos viales, etc.

- Instrumento legal: Convenio de Transferencia de Funciones Operativas, aprobado por Resolución DVS N° 194/16.
- Importe total de la obra: \$ 1.298.892,20, según Convenio con la DVS y Cuadro Modificadorio de Obra N° 1.
- Duración y vigencia del Convenio: desde el 02/01/16 hasta el 30/12/16.
- Inicio y Finalización de Obra: no se aportaron Actas de Inicio y de Recepción provisoria de obra.
- Aspecto a destacar: a raíz de que las lluvias afectaron fuertemente las rutas, la inspección de la DVS sugirió un incremento en el monto del Convenio, que fue aceptado y aprobado por Resolución DVS 1.507/16, elevando el monto de trabajos de \$ 1.039.115,20 a \$ 1.298.892,90.

Del examen de la documentación de la obra, se puede considerar la obra como ejecutada y certificada por personal de la D.V.S., realizándose las siguientes

**Observaciones:**



4.4.6. Se ha detectado una diferencia de \$ 599.040, 48 entre lo expuesto en la ejecución presupuestaria de gastos y el monto establecido en el Convenio DVS y Cuadro Modificadorio de Obra N° 1.

|                                                  |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| (1) MONTO S/EJECUCIÓN DE GASTOS                  | \$ 1.897.933,38      |
| (2) MONTO S/CONVENIO Y CUADRO MODIFICATORIO N° 1 | \$ 1.298.892,90      |
| <b>DIFERENCIA = (1) - (2)</b>                    | <b>\$ 599.040,48</b> |

4.4.7. No se aportaron Actas de Inicio y Final de obras.

4.4.8. No se aportaron los certificados de obras.

#### **Código N° 4.2.1.6.: Obra IPV 10 Viviendas Rurales**

En fecha 24/02/15 el ente auditado celebró con el Instituto Provincial de la Vivienda un convenio para la ejecución de 10 viviendas correspondientes al “Programa Federal de Viviendas y Mejoramiento del Habitat de Pueblos Originarios y Rurales”.

En virtud del mismo, la Municipalidad aportaría: a) los terrenos donde se realizarían las obras; b) la dirección técnica de la obra, siendo responsable de la calidad y control de la misma, y c) todas las tareas de carácter social que sea necesario realizar con los futuros adjudicatarios para el normal desenvolvimiento del programa. Por su parte, el Instituto financiaría el programa con un importe tope de \$ 4.014.420,00.

La obra fue ejecutada por terceros en virtud de un contrato de locación de obra celebrado entre el ente auditado y el Proveedor CUIT N° 27-28425100-3.

Los datos más relevantes de la documentación aportada se indican a continuación:

- Objeto: Construcción de 10 (diez) módulos habitacionales (tres dormitorios, cocina, estar-comedor, baño y lavadero) en distintos terrenos de la localidad, según especificaciones técnicas del IPV.

- Importe total de la obra: \$ 4.014.420,00, según Convenio con el IPV.
- Instrumento legal: Convenio aprobado por Resolución IPV N° 261/15.
- Plazo de Obra: 12 (doce) meses, según planilla de certificación de obra del IPV.
- Inicio y Final de Obra: Con la documentación aportada no fue posible determinar el inicio de la obra.

Sin perjuicio de ello, de certificación emitida por el IPV surge que el 19/08/15 se emitió un certificado de Anticipo, realizándose luego cuatro certificaciones de obra parciales, midiéndose el último certificado de obra el 21/02/2017.

- Aspecto a destacar: La obra al momento del trabajo de campo está paralizada, con distintos estados de construcción de las viviendas y con múltiples y serias observaciones de parte de la Inspección del IPV, estando registrado en el IPV un avance físico del 38,75 % y un avance financiero del 47,32 %.

De la Inspección ocular y el examen de la documentación de la obra, se puede concluir que la obra está paralizada, con intimación del IPV a fin de que se reanuden los trabajos y se corrijan las falencias observadas.

Del procedimiento de auditoría aplicado surgen las siguientes

### **Observaciones**

- 4.4.9. Del legajo aportado surge que el ente auditado no realizó procedimiento de contratación (Concurso de Precios) de conformidad a lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley N° 6.838 de Contrataciones y artículo 10 su decreto reglamentario, vulnerando los principios consagrados expresamente en el artículo 7° del citado texto legal, a saber: a) publicidad, b) igualdad de posibilidades para los interesados y oferentes, c) promoción de la mayor concurrencia de oferentes, y d) flexibilidad y transparencia en los procesos y procedimientos.

- 4.4.10. El Contrato de Obra aportado no se encuentra intervenido por la Dirección General de Rentas de la Provincia de Salta, en relación al pago del Impuesto de Sellos, incumpléndose con lo establecido en el Decreto Ley N° 09/75 Código Fiscal, Artículo 226 que dice: *“Por los actos, contratos y operaciones comprendidos en las disposiciones de este Código y la ley impositiva que se realicen en el territorio de la Provincia, se pagará el impuesto que establece este Título, con arreglo a los montos y alícuotas que fije la ley impositiva.”*.

Asimismo se señala que el mismo texto normativo, en su artículo 236, primer párrafo dispone que: *“...son solidariamente responsables del pago del tributo, sus recargos, multas e intereses, los que endosen, emitan, presenten, tramiten, autoricen o tengan en su poder documentos sin el impuesto correspondiente o con uno menor.”*

- 4.4.11. No obra constancia de que el Proveedor adjudicado se encuentre inscripto en el Registro General de Contratistas de la Provincia, requisito necesario para que su propuesta sea considerada, de conformidad con el artículo 25 de la Ley N° 6838.
- 4.4.12. No obra constancia de que el proveedor adjudicado haya constituido garantía de la adjudicación en los términos del artículo 14 b) del Pliego de Condiciones Generales o de la Clausula Decimo Segunda del Contrato de Locación de Obra.

La cual constituye un incumplimiento al artículo 33 de la Ley N° 6838, cuya parte pertinente dice: *“La contratación se instrumentará mediante la suscripción del contrato, el que se firmará con posterioridad a la constitución de la garantía de cumplimiento.”*

- 4.4.13. Del cotejo de la Clausula Decimo Segunda del Contrato de Locación de Obra y artículo 14 b) del Pliego de Condiciones Generales surge que se convino la garantía de adjudicación por un valor menor al consignado en el Pliego.

- 4.4.14. No se aportaron certificados de obras, tanto los realizados con el IPV, como con la Contratista de la Obra.
- 4.4.15. No se respetó el plazo de obra, ni se aportaron las justificaciones de las razones de ampliación de plazo.
- 4.4.16. No se aportó Acta de paralización de Obra.
- 4.4.17. No se aportó documentación que muestre el accionar del Municipio sobre su contratista a efectos de reanudar la obra.
- 4.4.18. No se aportó la respuesta del Municipio a la Nota de intimación del IPV para reanudar los trabajos.

**Código N° 4.2.1.7.: Obra IPV 10 Mejoramiento de Viviendas**

En fecha 24/02/15 el ente auditado celebró con el Instituto Provincial de la Vivienda un convenio para la ejecución de mejoramiento de 10 viviendas correspondientes al “Programa Federal de Viviendas y Mejoramiento del Habitat de Pueblos Originarios y Rurales”.

En virtud del mismo, la Municipalidad aportaría: a) los terrenos donde se realizarían las obras; b) la dirección técnica de la obra, siendo responsable de la calidad y control de la misma, y c) todas las tareas de carácter social que sea necesario realizar con los futuros adjudicatarios para el normal desenvolvimiento del programa. Por su parte, el Instituto financiaría el programa con un importe tope de \$ 1.600.000,00.

La obra fue ejecutada por terceros en virtud de un contrato de locación de obra celebrado entre el ente auditado y el Proveedor CUIT N° 27-28425100-3.

Los datos más relevantes de la documentación aportada se indican a continuación:

- Objeto: Construcción de 10 (diez) módulos habitacionales (dos dormitorios y un baño) en distintos terrenos de la localidad, según especificaciones técnicas del IPV.
- Importe total de la obra: \$ 1.600.000,00, según Convenio con el IPV.

- Procedimiento de Contratación: Contratación Directa.
- Instrumento Legal: Convenio aprobado por Resolución IPV: N° 260/15.
- Plazo de Obra: 12 (doce) meses, según planilla de certificación de obra del IPV.
- Inicio de Obra: 30/09/15, según Acta el Inicio.
- Final de Obra: La obra está paralizada y según planilla de certificación de obra emitida por el IPV se emitió un certificado de Anticipo, realizándose luego tres certificaciones de obra parciales, midiéndose el último certificado de obra el 06/09/2016.
- Aspecto a destacar: La obra al momento del trabajo de campo posee distintos estados de construcción de las unidades (mayoritariamente hasta el nivel de capa aisladora) y con múltiples y serias observaciones de parte de la Inspección del IPV, estando registrado en el IPV un avance físico del 32,86 % y un avance financiero del 42,38 %.

De la Inspección ocular y el examen de la documentación de la obra, se puede concluir que la obra está paralizada, con intimación del IPV a fin de que se reanuden los trabajos y se corrijan las falencias observadas.

Del procedimiento de auditoría aplicado surgen las siguientes

### **Observaciones**

- 4.4.19. Del legajo aportado no surge que el ente auditado haya realizado el procedimiento de contratación respetando los siguientes principios consagrados en el artículo 7° del citado texto legal, a saber: a) publicidad, b) igualdad de posibilidades para los interesados y oferentes, c) promoción de la mayor concurrencia de oferentes.
- 4.4.20. El Contrato de Obra aportado no se encuentra intervenido por la Dirección General de Rentas de la Provincia de Salta, en relación al pago del Impuesto de Sellos, incumpléndose con lo establecido en el Decreto Ley N° 09/75 Código Fiscal, Artículo 226 que dice: *“Por los actos, contratos y operaciones comprendidos en las disposiciones de este Código y la ley impositiva que se realicen en el territorio de la*

*Provincia, se pagará el impuesto que establece este Título, con arreglo a los montos y alícuotas que fije la ley impositiva.”.*

Asimismo se señala que el mismo texto normativo, en su artículo 236, primer párrafo dispone que: *“...son solidariamente responsables del pago del tributo, sus recargos, multas e intereses, los que endosen, emitan, presenten, tramiten, autoricen o tengan en su poder documentos sin el impuesto correspondiente o con uno menor.”*

- 4.4.21. No obra constancia de que el Proveedor adjudicado se encuentre inscripto en el Registro General de Contratistas de la Provincia, requisito necesario para que su propuesta sea considerada, de conformidad con el artículo 25 de la Ley N° 6838.
- 4.4.22. No obra constancia de que el proveedor adjudicado haya constituido garantía de la adjudicación en los términos del artículo 14 b) del Pliego de Condiciones Generales o de la Clausula Decimo Segunda del Contrato de Locación de Obra.

La cual constituye un incumplimiento al artículo 33 de la Ley N° 6838, cuya parte pertinente dice: *“La contratación se instrumentará mediante la suscripción del contrato, el que se firmará con posterioridad a la constitución de la garantía de cumplimiento.”*

- 4.4.23. Del cotejo de la Clausula Decimo Segunda del Contrato de Locación de Obra y artículo 14 b) del Pliego de Condiciones Generales surge que se convino la garantía de adjudicación por un valor menor al consignado en el Pliego.
- 4.4.24. No está asentado en ningún lugar de la documentación las razones para iniciar solamente 9 (nueve) de las 10 (diez) unidades previstas a construir.
- 4.4.25. No se respetó el plazo de obra, ni se aportaron las justificaciones de las razones de ampliación de plazo.
- 4.4.26. No se aportaron certificados de obras, tanto los realizados con el IPV, como con la Contratista de la Obra.

- 4.4.27. No se aportó Acta de paralización de Obra.
- 4.4.28. No se aportó documentación que muestre el accionar del Municipio sobre su contratista a efectos de reanudar la obra.
- 4.4.29. No se aportó la respuesta del Municipio a la Nota de intimación del IPV para reanudar los trabajos.

#### **Código N° 4.2.1.9.: Obra Puente Río Cortaderas**

En fecha 07/11/16 el ente auditado celebró con la Secretaría de Obras Públicas (SOP) un convenio para la construcción de una pasarela peatonal en Cortaderas.

En virtud del mismo, la Municipalidad asumía las siguientes obligaciones: 1) Ejecutar la obra en base al proyecto elaborado por esta; 2) Designar al Director Técnico (Profesional) de la obra; 3) Proveer la mano de obra especializada y común para la ejecución de los trabajos, pudiendo hacerlo a través de los planes de fomento de trabajo; 4) Permitir el libre acceso al personal que designe la Secretaría, para la Inspección de la Obra, las mediciones y certificaciones; 5) Rendir cuenta documentada a la Secretaría según esta lo estipule, mediante la certificación de los trabajos estipulados. Y la Secretaría, por su parte, financiaría la ejecución de la obra con un importe de \$ 3.093.449,51.

Los datos más relevantes de la documentación aportada se indican a continuación:

- Objeto: Construcción de una pasarela peatonal de 156,30 metros de largo para salvar el cauce de dos ríos que impiden la comunicación de los pobladores ubicados en ambos lados del cauce, y especialmente permitir la asistencia de la población escolar a la escuela situada sobre unos de sus márgenes.
- Instrumento legal: Convenio de Financiamiento, aprobado por Resolución SOP N° 628/16.
- Importe total de la obra: \$ 3.093.449,51, según Presupuesto Oficial a agosto de 2016.
- Plazo de Obra: 150 (ciento cincuenta) días corridos a partir del acta de inicio de los trabajos, según documentación de obra.

- Inicio de Obra: 02/01/17, según certificación de obra corresponde (mediante Nota de Pedido N° 1 de fecha 06/12/16, el Municipio solicitó a la SOP la postergación del inicio de obra por 30 (treinta) días por la crecida de ríos y estado de los caminos).
- Finalización de la Obra: al momento de desarrollar las tareas de campo se comprobó que la obra está en ejecución y se espera culminarla en poco tiempo más, y al tener su plazo de ejecución vencido el Municipio ha solicitado en tiempo y forma una ampliación de plazo por lluvias de 60 (sesenta) días.
- Aspecto a destacar: en el año 2016 los gastos realizados para la obra, lo constituyen la compra de materiales. Algunos trabajos de mano de obra fueron contratados con personal especializado (al carecer el Municipio de ellos), tal es el caso de la mano de obra relacionada con la estructura metálica.

De la Inspección ocular y del examen de la documentación de la obra, se puede concluir que la obra, con un buen nivel de ejecución, está en ejecución, sin perjuicio de ello surge la siguiente

**Observación:**

- 4.4.30. El procedimiento de contratación realizado por el ente auditado para la adquisición de los materiales necesarios para la ejecución de la obra incumple con lo ordenado por Ley N° 6.838 de Contrataciones y su decreto reglamentario, vulnerando los principios consagrados expresamente en el artículo 7° del citado texto legal, a saber: a) publicidad, b) igualdad de posibilidades para los interesados y oferentes, c) promoción de la mayor concurrencia de oferentes, y d) flexibilidad y transparencia en los procesos y procedimientos.

Lo que implica un incumplimiento a la Clausula Séptima del Convenio de Financiamiento celebrado con la Secretaría de Obras Públicas.



#### **Código 4.2.1.10.: Obra Ampliación Sede Municipal Cortaderas**

Se trata de una obra ejecutada por administración, con fondos municipales.

Los datos más relevantes de la documentación aportada, se indican a continuación:

- Objeto: Brindar a la comunidad del paraje Cortaderas, un espacio adecuado para la realización de actividades sociales.
- Importe total de la obra: No fue posible determinarlo desde y con la documentación aportada.
- Plazo de Obra: no está especificado en la escasa documentación aportada.
- Inicio y Final de Obra: No es posible definirlos con la documentación aportada.
- Aspecto a Destacar: entre la documentación presentada por el municipio se incluye en este renglón, un muro tipo verja (de piedra y troncos de madera) y vereda fratazada, realizado en el frente de la Capilla del paraje.

Los trabajos realizados en la Sede Municipal del paraje, están detallados y pudieron ser verificados en una inspección ocular.

De la Inspección ocular y del examen de la documentación aportada, se pudo constatar que existe una obra terminada, sin perjuicio de ello se formulan las siguientes

#### **Observaciones**

- 4.4.31. No se aportó un legajo de obra completo.
- 4.4.32. No se aportó actas de Inicio y de final de obra.
- 4.4.33. El procedimiento de contratación realizado por el ente auditado para la adquisición de los materiales necesarios para la ejecución de la obra incumple con lo ordenado por Ley N° 6.838 de Contrataciones y su decreto reglamentario.

#### 4.5. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA - AÑO 2016

Este Estado demostrativo, integrante de la Cuenta General del Ejercicio, tiene por finalidad exponer la Deuda Pública clasificada en consolidada y flotante al comienzo y cierre del ejercicio, (Ley N° 705/57, Art. 50° inc. 9)).

##### **Limitaciones al alcance:**

- ✓ Es importante tener en cuenta que, según lo indicado en el numeral 2.4.1. no fue posible verificar que las partidas y saldos al 31/12/2015 expuestos en el Estado de Deuda examinado, tengan una base registral contable que las respalde.
- ✓ Según lo indicado en el numeral 2.4.2 no fue posible verificar si este Estado demostrativo fue aprobado por el Concejo Deliberante de Isla de Cañas, de acuerdo con lo establecido por el Art. 88° de la Ley N° 1.349, Orgánica de Municipalidades.

El Estado analizado se transcribe en el **Anexo VI**.

Como resultado del examen realizado se formula la siguiente:

##### **Observación**

- 4.5.1. El Estado analizado no expone la deuda pública clasificada en consolidada y flotante, según lo dispone el inc. 9 del artículo 50° de la Ley N° 705/57 de Contabilidad de la Provincia de Salta.

#### **Estado de la Deuda (Exposición) vs. Balance de Sumas y Saldos (Registración) al 31/12/2016**

Se verificó la correlación entre las partidas y saldos expuestos en el Estado de Deuda y registrados en el Balance de Sumas y Saldos, al 31/12/2016.

El cotejo realizado se presenta en el **Anexo VII** del presente informe.

Del procedimiento de auditoría practicado no surgen observaciones a formular.

### **Verificación de la Documentación Respaldatoria de Deudas**

A partir de la documentación aportada se verificaron los pagos realizados con posterioridad correspondientes a las partidas más significativas expuestas en el Estado analizado: Remuneraciones a Pagar y Aportes y Contribuciones a la Seguridad Social.

Del procedimiento de auditoría practicado no surgen observaciones a formular.

## **5. Recomendaciones**

Teniendo en cuenta que la competencia legal asignada a éste Órgano de Control tiene características correctivas, se formulan las siguientes recomendaciones:

- 5.1. Confeccionar e implementar el Manual de Misiones y Funciones, cuadros y perfiles de cargos, manual de procedimientos correspondientes a las distintas áreas del Municipio.
- 5.2. Contratar un seguro en relación a los vehículos y maquinarias propiedad de la Municipalidad.
- 5.3. Confeccionar un registro de beneficiarios de subsidios y similares y elaborar estadísticas referidas a las ayudas otorgadas.
- 5.4. Publicar trimestralmente el estado de ingresos y egresos de la Municipalidad, conforme lo establecido por el artículo 30º inciso 9) de la Ley N° 1.349-Orgánica de Municipalidades.
- 5.5. Aprobar el instrumento legal destinado a regular los anticipos de haberes, el otorgamiento de viáticos y el uso de vehículos oficiales y maquinarias.
- 5.6. Realizar arqueos sorpresivos de fondos y valores a los agentes que los administran, dejando constancia de los mismos.
- 5.7. Ajustar los procedimientos de contrataciones realizados por la Municipalidad a lo dispuesto por las respectivas normas provinciales.
- 5.8. Registrar las operaciones con relación a cada uno de los gastos de acuerdo a lo establecido por el inciso 2) del artículo 44º de la Ley N° 705/57 de Contabilidad de la Provincia de Salta.

- 5.9. Confeccionar el Estado de Ejecución de Gastos exponiendo el contenido mínimo ordenado por el inciso 1) del artículo 50º de la Ley N° 705/57 de Contabilidad de la Provincia de Salta.
- 5.10. Realizar en forma periódica la conciliación de las cuentas contables y de las cuentas corrientes bancarias.
- 5.11. Confeccionar el Estado Demostrativo de la Deuda, exponiendo la deuda pública clasificada en consolidada y flotante, en cumplimiento de lo dispuesto por el inciso 9) del artículo 50º de la Ley N° 705/57 de Contabilidad de la Provincia de Salta.
- 5.12. Remitir en legal tiempo y forma al Concejo Deliberante los estados demostrativos integrantes de la Cuenta General del Ejercicio (art. 50º Ley N° 705/57).

## 6. Opinión

De la auditoría financiera y de legalidad realizada en la **Municipalidad de Isla de Cañas**, referida al Ejercicio Financiero del año **2016**, la Auditoría General de la Provincia de Salta, teniendo en cuenta las limitaciones al alcance detalladas en el numeral 2.4. del presente informe, opina lo siguiente:

### 6.1. Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos:

Excepto por las observaciones formuladas en los numerales 4.3.1. a 4.3.7.y 4.4.1. a 4.4.33. del presente informe, el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos objeto de la presente auditoría, expone razonablemente la información financiera contenida en el mismo.

### 6.2. Estado de la Deuda:

Excepto por las observación formulada en el numeral 4.5.1 del presente informe, el Estado de Deuda objeto de la presente auditoría, expone razonablemente la información financiera contenida en el mismo.

### 6.3. Legalidad:

El examen practicado permitió verificar el incumplimiento de las normas legales que se indican en el apartado 4. Comentarios y Observaciones del presente informe.

### 6.4. Control Interno:

Del análisis y la evaluación de los procedimientos administrativos aplicados por la Municipalidad de Isla de Cañas, en relación al objeto de la presente auditoría, surgen las debilidades del sistema de control interno, detalladas en el apartado 4.1. Sistema de Control Interno.

## **7. Tareas de Campo**

Las tareas de campo en la sede de la Municipalidad de Isla de Cañas finalizaron el día 09 de junio de 2017, quedando limitada la responsabilidad de la Auditoría General de la Provincia de Salta, por hechos, ocurridos con posterioridad, que pudieran tener influencia significativa en la información contenida en este informe.

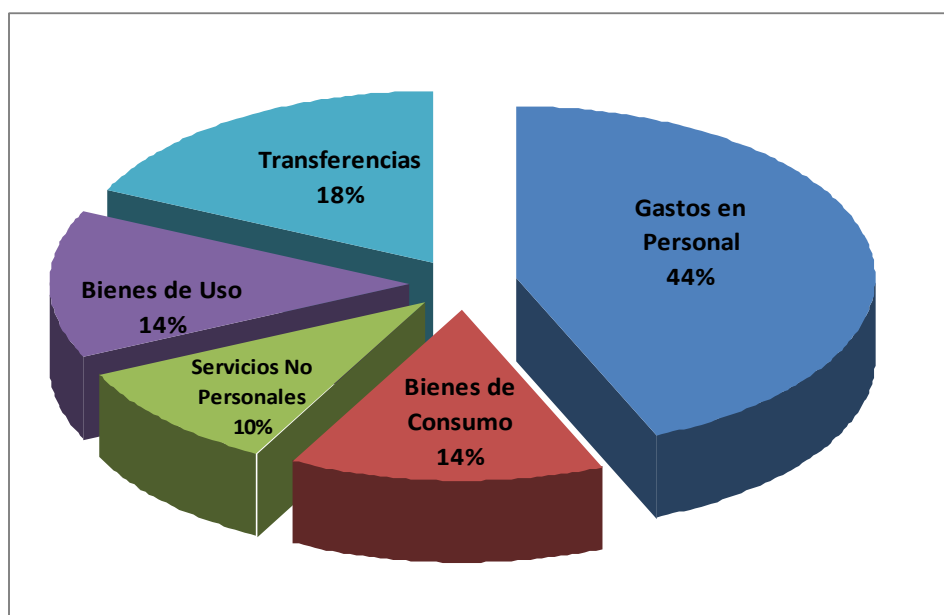
## **8. Lugar y Fecha de Emisión**

Se emite el presente Informe de Auditoría Definitivo en la ciudad de Salta, a los 23 días del mes de enero de dos mil dieciocho.

**Cr. H. Corimayo – Ing. R. Ramirez – Cr. J. Daud – Dra. F. Sajia**

## ANEXO I

### Composición relativa de Gastos Ejecutados 2016



| Rubro                   | Pesos                | %          |
|-------------------------|----------------------|------------|
| Gastos en Personal      | 9.958.830,76         | 44         |
| Bienes de Consumo       | 3.243.471,61         | 14         |
| Servicios No Personales | 2.351.249,35         | 10         |
| Bienes de Uso           | 3.166.392,76         | 14         |
| Transferencias          | 4.095.292,44         | 18         |
| <b>Total Ejecución</b>  | <b>22.815.236,92</b> | <b>100</b> |

1. Gastos en Personal: Retribución de los servicios personales prestados en relación de dependencia y las correspondientes contribuciones patronales. Incluye además retribuciones en concepto de asignaciones familiares, servicios extraordinarios, y prestaciones sociales recibidas por los agentes.
2. Bienes de Consumo: Materiales y suministros consumibles orientados al funcionamiento de los entes estatales incluidos los que se destinan a conservación y reparación de bienes de capital que no incrementen el valor del bien.
3. Servicios No Personales: Servicios para el funcionamiento de los entes estatales incluidos los que se destinan a conservación y reparación de bienes de capital.
4. Bienes de Uso: Gastos que se generan por la adquisición o construcción de bienes de capital que aumentan el activo de las entidades del Sector Público municipal en un período dado. (Incluye Obras Públicas).
5. Transferencias: Gastos originados en transacciones que no suponen la contraprestación de bienes o servicios y cuyos importes no son reintegrados por los beneficiarios.



## ANEXO II

### Ejecución Presupuestaria de Gastos -Año 2016

| Código                  | Concepto                                              | Crédito Original | Modificaciones |               | Crédito Vigente | Total Ejecutado |
|-------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
|                         |                                                       |                  | Aumentos       | Disminuciones |                 |                 |
| TOTAL GASTOS POR OBJETO |                                                       | 23.471.656,00    | 9.817.277,48   | 10.473.696,56 | 22.815.236,92   | 22.815.236,92   |
| 1                       | Gastos en Personal                                    | 8.461.799,00     | 3.852.985,51   | 2.355.953,75  | 9.958.830,76    | 9.958.830,76    |
| 1.1                     | Personal                                              | 8.461.799,00     | 3.852.985,51   | 2.355.953,75  | 9.958.830,76    | 9.958.830,76    |
| 1.1.1                   | Concejo Deliberante                                   | 592.552,00       | -              | 12.871,64     | 579.680,36      | 579.680,36      |
| 1.1.2                   | Funcionarios de Gobierno                              | 298.571,00       | 689.806,68     | -             | 988.377,68      | 988.377,68      |
| 1.1.3                   | Planta Política                                       | -                | -              | -             | -               | -               |
| 1.1.4                   | Planta Permanente                                     | 7.290.676,00     | -              | 2.343.082,11  | 4.947.593,89    | 4.947.593,89    |
| 1.1.5                   | Planta No Permanente                                  | 280.000,00       | 1.265.245,45   | -             | 1.545.245,45    | 1.545.245,45    |
| 1.1.6                   | Convenio DVS                                          | -                | 1.897.933,38   | -             | 1.897.933,38    | 1.897.933,38    |
| 2                       | Bienes de Consumo                                     | 2.300.700,00     | 1.291.035,35   | 348.263,74    | 3.243.471,61    | 3.243.471,61    |
| 2.1                     | Productos alimenticios, agropecuarios y forestales    | 145.000,00       | 142.516,69     | 34.260,00     | 253.256,69      | 253.256,69      |
| 2.1.1                   | Alimentos para Personas - Racionamiento               | 110.000,00       | 142.516,69     | -             | 252.516,69      | 252.516,69      |
| 2.1.2                   | Alimentos para Animales y Suplementos                 | 35.000,00        | -              | 34.260,00     | 740,00          | 740,00          |
| 2.2                     | Textiles Vestuario                                    | 140.000,00       | 8.220,00       | 43.481,83     | 104.738,17      | 104.738,17      |
| 2.2.2                   | Prendas de Vestir y Equipos p/Personal                | 140.000,00       | -              | 43.481,83     | 96.518,17       | 96.518,17       |
| 2.2.3                   | Confecciones Textiles                                 | -                | 720,00         | -             | 720,00          | 720,00          |
| 2.2.9                   | Otros n.e.p                                           | -                | 7.500,00       | -             | 7.500,00        | 7.500,00        |
| 2.3                     | Productos de Papel, Cartón e Impresos                 | 41.200,00        | -              | 23.313,91     | 17.886,09       | 17.886,09       |
| 2.3.1                   | Papel de Escritorio y Cartón                          | 15.000,00        | -              | 4.811,91      | 10.188,09       | 10.188,09       |
| 2.3.3                   | Productos de Artes Gráficas - Insumos                 | 25.000,00        | -              | 17.900,00     | 7.100,00        | 7.100,00        |
| 2.3.9                   | Otros n.e.p                                           | 1.200,00         | -              | 602,00        | 598,00          | 598,00          |
| 2.4                     | Productos de cuero y caucho                           | 323.000,00       | -              | 180.875,00    | 142.125,00      | 142.125,00      |
| 2.4.4                   | Cubiertas y Cámaras de Aire                           | 320.000,00       | -              | 177.875,00    | 142.125,00      | 142.125,00      |
| 2.4.9                   | Otros n.e.p                                           | 3.000,00         | -              | 3.000,00      | -               | -               |
| 2.5                     | Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes        | 1.032.000,00     | 107.341,21     | 30.803,00     | 1.108.538,21    | 1.108.538,21    |
| 2.5.1                   | Compuestos Químicos                                   | 3.000,00         | -              | 3.000,00      | -               | -               |
| 2.5.2                   | Productos Farmacéuticos y Medicinales                 | 7.800,00         | 5.269,14       | -             | 13.069,14       | 13.069,14       |
| 2.5.3                   | Abonos y fertilizantes                                | 5.000,00         | -              | 5.000,00      | -               | -               |
| 2.5.4                   | Insecticidas, fumigantes y otros                      | 5.000,00         | 7.181,00       | -             | 12.181,00       | 12.181,00       |
| 2.5.5                   | Tinturas, pinturas y colorantes                       | -                | 25.472,15      | -             | 25.472,15       | 25.472,15       |
| 2.5.6                   | Combustibles y Lubricantes                            | 970.000,00       | 68.297,41      | -             | 1.038.297,41    | 1.038.297,41    |
| 2.5.7                   | Específicos Veterinarios - Vacunas y Suplementos      | 25.000,00        | -              | 21.603,00     | 3.397,00        | 3.397,00        |
| 2.5.8                   | Productos de material plástico                        | 15.000,00        | 1.121,51       | -             | 16.121,51       | 16.121,51       |
| 2.5.9                   | Otros n.e.p                                           | 1.200,00         | -              | 1.200,00      | -               | -               |
| 2.6                     | Productos de minerales no metálicos                   | 13.500,00        | -              | 10.130,00     | 3.370,00        | 3.370,00        |
| 2.6.5                   | Cemento, cal y yeso                                   | 12.000,00        | -              | 8.630,00      | 3.370,00        | 3.370,00        |
| 2.6.9                   | Otros n.e.p                                           | 1.500,00         | -              | 1.500,00      | -               | -               |
| 2.7                     | Productos metálicos                                   | 50.000,00        | 29.244,17      | 5.400,00      | 73.844,17       | 73.844,17       |
| 2.7.3                   | Estructuras Metálicas Acabadas                        | 30.000,00        | -              | 5.400,00      | 24.600,00       | 24.600,00       |
| 2.7.4                   | Herramientas menores                                  | 20.000,00        | 28.974,17      | -             | 48.974,17       | 48.974,17       |
| 2.7.9                   | Otros n.e.p                                           | -                | 270,00         | -             | 270,00          | 270,00          |
| 2.8                     | Minerales                                             | -                | -              | -             | -               | -               |
| 2.9                     | Otros bienes de consumo                               | 556.000,00       | 1.003.713,28   | 20.000,00     | 1.539.713,28    | 1.539.713,28    |
| 2.9.1                   | Elementos de Limpieza e Insumos Sanitarios            | 12.000,00        | 61.080,00      | -             | 73.080,00       | 73.080,00       |
| 2.9.2                   | Útiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza-I.ofimática | 6.000,00         | 22.702,19      | -             | 28.702,19       | 28.702,19       |
| 2.9.3                   | Útiles y materiales Eléctricos                        | 20.000,00        | -              | 20.000,00     | -               | -               |
| 2.9.4                   | Elementos para Conserv.de Instalaciones               | 30.000,00        | 137.339,44     | -             | 167.339,44      | 167.339,44      |
| 2.9.5                   | Utensilios de Cocina y Comedor-Vajilla Descartable    | 5.000,00         | 4.199,50       | -             | 9.199,50        | 9.199,50        |
| 2.9.7                   | Rep. Y Acces. Máquinas, Herramientas y Vehículos      | 480.000,00       | 713.872,39     | -             | 1.193.872,39    | 1.193.872,39    |
| 2.9.9                   | Otros n.e.p                                           | 3.000,00         | 64.519,76      | -             | 67.519,76       | 67.519,76       |

## ANEXO II (Cont.)

| Código       | Concepto                                                | Crédito Original    | Modificaciones      |                   | Crédito Vigente     | Total Ejecutado     |
|--------------|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|              |                                                         |                     | Aumentos            | Disminuciones     |                     |                     |
| <b>3</b>     | <b>Servicios No Personales</b>                          | <b>1.895.986,00</b> | <b>1.299.467,24</b> | <b>844.203,89</b> | <b>2.351.249,35</b> | <b>2.351.249,35</b> |
| <b>3.1</b>   | <b>Servicios Básicos</b>                                | <b>104.100,00</b>   | <b>25.586,57</b>    | <b>59.136,45</b>  | <b>70.550,12</b>    | <b>70.550,12</b>    |
| 3.1.1        | Energía Eléctrica                                       | 24.000,00           | 13.504,57           | -                 | 37.504,57           | 37.504,57           |
| 3.1.3        | Gas                                                     | 3.600,00            | -                   | 3.600,00          | -                   | -                   |
| 3.1.4        | Teléfonos, Telex, Telefax - Internet                    | 75.000,00           | -                   | 55.536,45         | 19.463,55           | 19.463,55           |
| 3.1.5        | Correos y telégrafos                                    | 300,00              | 1.047,00            | -                 | 1.347,00            | 1.347,00            |
| 3.1.9        | Otros n.e.p                                             | 1.200,00            | 11.035,00           | -                 | 12.235,00           | 12.235,00           |
| <b>3.2</b>   | <b>Alquileres y Derechos</b>                            | <b>37.000,00</b>    | <b>29.050,00</b>    | <b>12.000,00</b>  | <b>54.050,00</b>    | <b>54.050,00</b>    |
| 3.2.1        | Alquiler de Edificios y Locales                         | 12.000,00           | -                   | 12.000,00         | -                   | -                   |
| 3.2.2        | Alquiler de Maquinaria, Equipo y Medios de Transp.      | 25.000,00           | 21.000,00           | -                 | 46.000,00           | 46.000,00           |
| 3.2.9        | Otros n.e.p                                             | -                   | 8.050,00            | -                 | 8.050,00            | 8.050,00            |
| <b>3.3</b>   | <b>Mantenimiento, reparación y limpieza de Bs. Mun.</b> | <b>529.286,00</b>   | <b>192.459,83</b>   | <b>126.406,00</b> | <b>595.339,83</b>   | <b>595.339,83</b>   |
| 3.3.1        | Serv. Mant. Y Repar. De Edificios y Locales             | 26.286,00           | 171.771,93          | -                 | 198.057,93          | 198.057,93          |
| 3.3.2        | Serv. Mant. Y Repar. De Vehículos                       | 360.000,00          | 19.337,90           | -                 | 379.337,90          | 379.337,90          |
| 3.3.3        | Serv. Mant. Y Repar. De Maquinaria y Equipo             | 140.000,00          | -                   | 126.406,00        | 13.594,00           | 13.594,00           |
| 3.3.9        | Otros n.e.p                                             | 3.000,00            | 1.350,00            | -                 | 4.350,00            | 4.350,00            |
| <b>3.4</b>   | <b>Servicios Técnicos y Profesionales</b>               | <b>675.400,00</b>   | <b>271.850,00</b>   | <b>410.512,78</b> | <b>536.737,22</b>   | <b>536.737,22</b>   |
| 3.4.1        | Estudios, Investigaciones, Planificación y Proyectos    | 45.000,00           | -                   | 3.072,78          | 41.927,22           | 41.927,22           |
| 3.4.2        | Médicos, Sanitarios y Asistenciales                     | 20.000,00           | 148.000,00          | -                 | 168.000,00          | 168.000,00          |
| 3.4.3        | Servicio Asistencia Jurídica                            | 120.000,00          | -                   | 115.000,00        | 5.000,00            | 5.000,00            |
| 3.4.4        | Contabilidad y Administración                           | 120.000,00          | 45.000,00           | -                 | 165.000,00          | 165.000,00          |
| 3.4.5        | De capacitación                                         | 25.000,00           | 28.250,00           | -                 | 53.250,00           | 53.250,00           |
| 3.4.6        | De informática                                          | 18.000,00           | -                   | 18.000,00         | -                   | -                   |
| 3.4.7        | De Cultura, Turismo y Patrimonio                        | 36.000,00           | -                   | 9.500,00          | 26.500,00           | 26.500,00           |
| 3.4.8        | De Arquitectura y Urbanismo                             | 120.000,00          | -                   | 104.940,00        | 15.060,00           | 15.060,00           |
| 3.4.9        | Mensuras y Mediciones                                   | 50.000,00           | -                   | 50.000,00         | -                   | -                   |
| 3.4.10       | De Ingeniería, Inspección y Control de Obras            | 120.000,00          | -                   | 110.000,00        | 10.000,00           | 10.000,00           |
| 3.4.99       | Otros n.e.p                                             | 1.400,00            | 50.600,00           | -                 | 52.000,00           | 52.000,00           |
| <b>3.5</b>   | <b>Servicios Comerciales y Financieros</b>              | <b>325.700,00</b>   | <b>160.110,00</b>   | <b>119.161,60</b> | <b>366.648,40</b>   | <b>366.648,40</b>   |
| 3.5.1        | Transporte - Fletes                                     | 45.000,00           | 160.110,00          | -                 | 205.110,00          | 205.110,00          |
| 3.5.2        | Almacenamiento                                          | 4.500,00            | -                   | 4.500,00          | -                   | -                   |
| 3.5.3        | Imprenta, Publicaciones y Repr. Serv Gráf. Ploteo       | 60.000,00           | -                   | 47.933,50         | 12.066,50           | 12.066,50           |
| 3.5.4        | Primas y Gastos de Seguros                              | 45.000,00           | -                   | 44.680,00         | 320,00              | 320,00              |
| 3.5.5        | Comisiones y Gastos Bancarios                           | 85.000,00           | -                   | 8.848,10          | 76.151,90           | 76.151,90           |
| 3.5.6        | Publicidad y Propaganda                                 | 85.000,00           | -                   | 12.000,00         | 73.000,00           | 73.000,00           |
| 3.5.9        | Otros n.e.p                                             | 1.200,00            | -                   | 1.200,00          | -                   | -                   |
| <b>3.6</b>   | <b>Servicios Públicos Municipales</b>                   | <b>101.600,00</b>   | <b>617.610,84</b>   | <b>45.600,00</b>  | <b>673.610,84</b>   | <b>673.610,84</b>   |
| <b>3.6.1</b> | <b>Alumbrado Público</b>                                | <b>55.000,00</b>    | <b>258.840,84</b>   | <b>25.000,00</b>  | <b>288.840,84</b>   | <b>288.840,84</b>   |
| 3.6.1.01     | Energía                                                 | 25.000,00           | -                   | 25.000,00         | -                   | -                   |
| 3.6.1.02     | Mantenimiento del Alumbrado Público                     | 30.000,00           | 258.840,84          | -                 | 288.840,84          | 288.840,84          |
| <b>3.6.2</b> | <b>Residuos</b>                                         | <b>27.000,00</b>    | <b>-</b>            | <b>17.000,00</b>  | <b>10.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>    |
| 3.6.2.01     | Recolección                                             | 12.000,00           | -                   | 2.000,00          | 10.000,00           | 10.000,00           |
| 3.6.2.02     | Tratamiento - Relleno Sanitario Vertedero               | 15.000,00           | -                   | 15.000,00         | -                   | -                   |
| <b>3.6.3</b> | <b>Calles</b>                                           | <b>7.600,00</b>     | <b>116.000,00</b>   | <b>3.600,00</b>   | <b>120.000,00</b>   | <b>120.000,00</b>   |
| 3.6.3.01     | Limpieza y Barrido                                      | 4.000,00            | 116.000,00          | -                 | 120.000,00          | 120.000,00          |
| 3.6.3.04     | Señalización                                            | 3.600,00            | -                   | 3.600,00          | -                   | -                   |

## ANEXO II (Cont.)

| Código   | Concepto                                                                | Crédito Original | Modificaciones |               | Crédito Vigente | Total Ejecutado |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
|          |                                                                         |                  | Aumentos       | Disminuciones |                 |                 |
| 3.6.5    | Manten. Y Reparac.de alcantarillas y desagües                           | -                | 97.020,00      | -             | 97.020,00       | 97.020,00       |
| 3.6.6    | Manten. Y Reparac.de Veredas                                            | -                | 1.740,00       | -             | 1.740,00        | 1.740,00        |
| 3.6.7    | Manten.de Espacios Verdes y Arbolado                                    | 12.000,00        | 44.690,00      | -             | 56.690,00       | 56.690,00       |
| 3.6.9    | Otros n.e.p                                                             | -                | 99.320,00      | -             | 99.320,00       | 99.320,00       |
| 3.7      | Pasajes y Viáticos                                                      | 84.000,00        | -              | 33.687,06     | 50.312,94       | 50.312,94       |
| 3.7.1    | Pasajes y Alojamiento                                                   | 36.000,00        | -              | 1.938,34      | 34.061,66       | 34.061,66       |
| 3.7.2    | Viáticos y Gastos de Movilización                                       | 45.000,00        | -              | 29.555,72     | 15.444,28       | 15.444,28       |
| 3.7.9    | Otros n.e.p                                                             | 3.000,00         | -              | 2.193,00      | 807,00          | 807,00          |
| 3.8      | Impuestos, derechos y tasas                                             | 32.700,00        | -              | 32.700,00     | -               | -               |
| 3.8.3    | Derechos y Tasas                                                        | 1.500,00         | -              | 1.500,00      | -               | -               |
| 3.8.4    | Multas, Recargos y Gastos Judiciales                                    | 30.000,00        | -              | 30.000,00     | -               | -               |
| 3.8.9    | Otros n.e.p                                                             | 1.200,00         | -              | 1.200,00      | -               | -               |
| 3.9      | Otros Servicios                                                         | 6.200,00         | 2.800,00       | 5.000,00      | 4.000,00        | 4.000,00        |
| 3.9.1    | Servicio de Ceremonial y Atención Protocolar                            | 5.000,00         | -              | 5.000,00      | -               | -               |
| 3.9.2    | Otros n.e.p                                                             | 1.200,00         | 2.800,00       | -             | 4.000,00        | 4.000,00        |
| 4        | Bienes de Uso                                                           | 8.174.914,00     | 915.253,10     | 5.923.774,34  | 3.166.392,76    | 3.166.392,76    |
| 4.1      | Bienes preexistentes                                                    | -                | -              | -             | -               | -               |
| 4.2      | Construcciones                                                          | 7.243.214,00     | 678.853,10     | 5.513.824,34  | 2.408.242,76    | 2.408.242,76    |
| 4.2.1    | Construcciones en Bienes de Dominio Privado                             | 6.629.757,00     | 678.853,10     | 5.289.787,00  | 2.018.823,10    | 2.018.823,10    |
| 4.2.1.1  | Proy.Obra y Mejora Infr.Urbana Sum.Energía Elec e Ilum Sectores Varios  | 350.000,00       | -              | 350.000,00    | -               | -               |
| 4.2.1.2  | Proy. Y Trabajo de Rehab. Y Mejor. Infr. Salud y Deportiva              | 200.000,00       | -              | 200.000,00    | -               | -               |
| 4.2.1.3  | Proy. Y Obra Albergue de Estudiantes e Infr. Educativa                  | 400.000,00       | -              | 400.000,00    | -               | -               |
| 4.2.1.4  | Obra y Trabajo en Perforaciones, Plantas y Redes de Agua-Rural y Urbano | 110.000,00       | -              | 110.000,00    | -               | -               |
| 4.2.1.5  | Proy. Y Obra Mejoram. Habit. Y Saneam. Rural y Urbano                   | 160.000,00       | -              | 160.000,00    | -               | -               |
| 4.2.1.6  | Obra IPV 10 Viv. Rurales                                                | 3.412.257,00     | -              | 2.870.976,00  | 541.281,00      | 541.281,00      |
| 4.2.1.7  | Obra IPV 10 Mejoramiento de Viviendas                                   | 1.360.000,00     | -              | 561.311,00    | 798.689,00      | 798.689,00      |
| 4.2.1.8  | Obra Cordón Cuneta Isla de Cañas                                        | 637.500,00       | -              | 637.500,00    | -               | -               |
| 4.2.1.9  | Obra Puente Río Cortaderas                                              | -                | 533.455,63     | -             | 533.455,63      | 533.455,63      |
| 4.2.1.10 | Obra Ampliación Sede Mun Cortaderas                                     | -                | 93.251,47      | -             | 93.251,47       | 93.251,47       |
| 4.2.1.11 | Otros Trabajos Públicos                                                 | -                | 52.146,00      | -             | 52.146,00       | 52.146,00       |
| 4.2.2    | Construcciones en Bienes de Dominio Público                             | 613.457,00       | -              | 224.037,34    | 389.419,66      | 389.419,66      |
| 4.2.2.1  | Proy. Y Obra Mejoram. De Infr. Vial - Urb y Rural                       | 400.000,00       | -              | 139.884,00    | 260.116,00      | 260.116,00      |
| 4.2.2.2  | Proy. Y Obra de Saneam., Canaliz. y Def. Hídricas                       | 150.000,00       | -              | 20.696,34     | 129.303,66      | 129.303,66      |
| 4.2.2.3  | Obra de Infr. General y Equipam. Urbano y Rural                         | 63.457,00        | -              | 63.457,00     | -               | -               |
| 4.3      | Maquinaria y Equipos                                                    | 835.000,00       | 236.400,00     | 313.250,00    | 758.150,00      | 758.150,00      |
| 4.3.1    | Maquinarias y Equipos de Producción                                     | 80.000,00        | -              | 80.000,00     | -               | -               |
| 4.3.2    | Equipos de Transporte                                                   | 500.000,00       | 236.400,00     | -             | 736.400,00      | 736.400,00      |
| 4.3.3    | Equipos Sanitarios, Odontólogo y de Laboratorio                         | 20.000,00        | -              | 20.000,00     | -               | -               |
| 4.3.4    | Equipo de Comunicación y Señalamiento                                   | 30.000,00        | -              | 30.000,00     | -               | -               |
| 4.3.5    | Equipo Educacional, Recreativo, Deportivo y Esparc.                     | 80.000,00        | -              | 80.000,00     | -               | -               |
| 4.3.6    | Equipo para Computación y Periféricos                                   | 40.000,00        | -              | 40.000,00     | -               | -               |
| 4.3.7    | Equipo de Oficina y Muebles                                             | 30.000,00        | -              | 8.250,00      | 21.750,00       | 21.750,00       |
| 4.3.8    | Herramientos, Máquinas Herram. y Resp. Mayores                          | 40.000,00        | -              | 40.000,00     | -               | -               |
| 4.3.9    | Equipos Varios                                                          | 15.000,00        | -              | 15.000,00     | -               | -               |

## ANEXO II (Cont.)

| Código | Concepto                                                               | Crédito Original | Modificaciones |               | Crédito Vigente | Total Ejecutado |
|--------|------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
|        |                                                                        |                  | Aumentos       | Disminuciones |                 |                 |
| 4.4    | Equipos de Seguridad y Protección Ciudadana                            | 75.000,00        | -              | 75.000,00     | -               | -               |
| 4.5    | Libros, revistas y otros Elementos Coleccionables                      | 12.000,00        | -              | 12.000,00     | -               | -               |
| 4.6    | Otros Bienes de Capital                                                | 2.500,00         | -              | 2.500,00      | -               | -               |
| 4.7    | Semovientes                                                            | 3.000,00         | -              | 3.000,00      | -               | -               |
| 4.8    | Activos Intangibles                                                    | 4.200,00         | -              | 4.200,00      | -               | -               |
| 4.8.1  | Programas de Computación                                               | 3.000,00         | -              | 3.000,00      | -               | -               |
| 4.8.9  | Otros Activos Intangibles                                              | 1.200,00         | -              | 1.200,00      | -               | -               |
| 5.     | Transferencias                                                         | 2.638.257,00     | 2.458.536,28   | 1.001.500,84  | 4.095.292,44    | 4.095.292,44    |
| 5.1    | Transferencias para Financiar Gastos Corrientes                        | 2.638.257,00     | 2.458.536,28   | 1.001.500,84  | 4.095.292,44    | 4.095.292,44    |
| 5.1.1  | A Instituciones Educativas                                             | 140.000,00       | 39.960,30      | -             | 179.960,30      | 179.960,30      |
| 5.1.2  | Para Actividades Culturales, Educ., Cient. Y Academ.                   | 80.000,00        | -              | 11.500,00     | 68.500,00       | 68.500,00       |
| 5.1.3  | A Inst. Culturales, Deport y Soc. sin Fines Lucro                      | 60.000,00        | 123.900,00     | -             | 183.900,00      | 183.900,00      |
| 5.1.4  | Asist. A Instituciones de Salud y Act. Sanitarias                      | 12.000,00        | 79.320,00      | -             | 91.320,00       | 91.320,00       |
| 5.1.5  | A Instituciones Religiosas                                             | 12.000,00        | 13.470,00      | -             | 25.470,00       | 25.470,00       |
| 5.1.6  | Asist. Para Act. Deport, de Recr. Int.y Cont. Social                   | 60.000,00        | 13.281,00      | -             | 73.281,00       | 73.281,00       |
| 5.1.7  | Becas y Asistencias para Estudio, Formac y Capac                       | 30.000,00        | -              | 22.570,00     | 7.430,00        | 7.430,00        |
| 5.1.8  | Ayud Sociales a Personas Carentes, Pobl. Vulnerable o en Sit de Riesgo | 110.000,00       | -              | 5.801,00      | 104.199,00      | 104.199,00      |
| 5.1.9  | Aporte Foro de Intendentes                                             | 18.000,00        | -              | 6.000,00      | 12.000,00       | 12.000,00       |
| 5.1.10 | Asistencia y Protección de Género e Infancia                           | 30.000,00        | -              | 30.000,00     | -               | -               |
| 5.1.11 | Programas Sociales Descentralizados                                    | 1.806.257,00     | -              | 845.629,84    | 960.627,16      | 960.627,16      |
| 5.1.12 | Asistencia de Fomento Turístico y Productivo                           | 45.000,00        | -              | 45.000,00     | -               | -               |
| 5.1.13 | Plan de Entrenamiento Laboral y Sostenim. Empleo                       | 120.000,00       | 1.735.719,98   | -             | 1.855.719,98    | 1.855.719,98    |
| 5.1.14 | Festivales, Cerem. Trad. Fiestas Patron y Festiv Gral                  | 60.000,00        | 371.369,00     | -             | 431.369,00      | 431.369,00      |
| 5.1.15 | Transf. Y Asist. De Fomeno a Emprend. Locales                          | 35.000,00        | -              | 35.000,00     | -               | -               |
| 5.1.16 | Programa de Asistencia y Mejoram. Viv.Urb y Rural                      | -                | 53.066,00      | -             | 53.066,00       | 53.066,00       |
| 5.1.17 | Transferencias al Concejo Deliberante                                  | -                | 23.450,00      | -             | 23.450,00       | 23.450,00       |
| 5.1.99 | Otros Aportes a Actividades No Lucrativas                              | 20.000,00        | 5.000,00       | -             | 25.000,00       | 25.000,00       |
| 5.2    | Transferencias para Financiar Gastos de Capital                        | -                | -              | -             | -               | -               |
| 6      | Activos Financieros                                                    | -                | -              | -             | -               | -               |
| 7      | Serv. de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos                       | -                | -              | -             | -               | -               |
| 8      | Otros Gastos                                                           | -                | -              | -             | -               | -               |

**ANEXO III**  
***Muestra de Cuentas Seleccionadas***

| <b>N° Orden</b> | <b>Código</b> | <b>Concepto</b>                                                       | <b>Total Ejecutado</b> |
|-----------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1               | 2.9.7         | Repuestos y Accesorios Maquinas, Herramientas y Vehículos             | 1.193.872,39           |
| 2               | 2.5.6         | Combustibles y Lubricantes                                            | 1.038.297,41           |
| 3               | 2.1.1         | Alimentos para Personas - Racionamiento                               | 252.516,69             |
| 4               | 2.9.4         | Elementos para Conservación. de Instalaciones                         | 167.339,44             |
| 5               | 2.4.4         | Cubiertas y Cámaras de Aire                                           | 142.125,00             |
| 6               | 2.2.2         | Prendas de Vestir y Equipos p/ Personal                               | 96.518,17              |
| 7               | 2.9.1         | Elementos de Limpieza e Insumos Sanitarios                            | 73.080,00              |
| 8               | 2.9.9         | Otros n. e p                                                          | 67.519,76              |
| 9               | 2.7.4         | Herramientas menores                                                  | 48.974,17              |
| 10              | 2.9.2         | Útiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza - Insumos Ofimática         | 28.702,19              |
| 11              | 3.3.2         | Serv. Mantenimiento y Reparación de Vehículos                         | 379.337,90             |
| 12              | 3.6.1 02      | Mantenimiento del Alumbrado Público                                   | 288.840,84             |
| 13              | 3.5.1         | Transporte - Fletes                                                   | 205.110,00             |
| 14              | 3 3.1         | Serv. Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales               | 198.057,93             |
| 15              | 3.4.2         | Médicos, Sanitarios y Asistenciales                                   | 168.000,00             |
| 16              | 3.4.4         | Contabilidad y Administración                                         | 165.000,00             |
| 17              | 3.6.3.01      | Limpieza y Barrido                                                    | 120.000,00             |
| 18              | 3.6.9         | Otros n.e.p.                                                          | 99.320,00              |
| 19              | 3.6.5         | Mantenimiento y Reparación de alcantarillas y desagües                | 97.020,00              |
| 20              | 3.5.5         | Comisiones y Gastos Bancarios                                         | 76.151,90              |
| 21              | 4.3.7         | Equipo de Oficina y Muebles                                           | 21.750,00              |
| 22              | 4.2.1.11      | Otros Trabajos Públicos                                               | 52.146,00              |
| 23              | 4 2.1.10      | Obra Ampliación Sede Municipal en. Cortaderas                         | 93.251,47              |
| 24              | 4.22.2        | Proyecto y Obra de Saneamiento, Canalizaciones y Defensas Hídricas    | 129.303,66             |
| 25              | 4.2.2.1       | Proyecto y Obra Mejoramiento de Infraestructura Vial - Urbana y Rural | 260.116,00             |
| 26              | 4 2.1.9       | Obra Puente Río Cortaderas                                            | 533.455,63             |
| 27              | 4.2.1.6       | Obra IPV 10 Viviendas Rurales                                         | 541.281,00             |
| 28              | 4.3.2         | Equipos de Transporte                                                 | 736.400,00             |

|              |         |                                                                                     |                      |
|--------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 29           | 4.2.1.7 | Obra IPV 10 Mejoramiento de Viviendas                                               | 798.689,00           |
| 30           | 5.1.13  | Plan de Entrenamiento Laboral y Sostenimiento del Empleo                            | 1.855.719,98         |
| 31           | 5.1.11  | Programas Sociales Descentralizados                                                 | 960.627,16           |
| 32           | 5.1.14  | Festivales, Ceremonias Tradicionales, Fiestas Patronales y Festiv. en General       | 431.369,00           |
| 33           | 5.1.3   | Transferencias a Instituciones Culturales, Deportivas y Sociales Sin Fines de Lucro | 183.900,00           |
| 34           | 5.1.1   | Transferencias a Instituciones Educativas                                           | 179.960,30           |
| 35           | 5.1.8   | Ayudas Sociales a Personas Carentes, Población Vulnerable o en Sistema de Riesgo    | 104.199,00           |
| 36           | 5.1.4   | Asistencia a Instituciones de Salud y Actividades Sanitarias                        | 91.320,00            |
| 37           | 5.1.6   | Asistencia para Actividades Deportivas, de Recreación, Int. y Contención Social     | 73.281,00            |
| 38           | 5.1.2   | Transferencias para Actividades Culturales, Educativas, Científicas o Académicas    | 68.500,00            |
| 39           | 5.1.16  | Programa de Asistencia y Mejoramiento de Viviendas Urbana y Rural                   | 53.066,00            |
| <b>TOTAL</b> |         |                                                                                     | <b>12.074.118,99</b> |

## ANEXO IV

### Cotejo Ejecución Presupuestaria vs. Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2016

| Estado de Ejecución de Gastos 2016 (Muestra) |                                                      |                      | Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2016 |                                                                    |                         | Desvío (3)=(1)-(2) |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| Código                                       | Concepto                                             | Total (1)            | Código                                  | Cuenta                                                             | Saldo al 31/12/2016 (2) |                    |
| 2.9.7                                        | Rep y Accs Maquinas, Herramientas y Vehículos        | 1.193.872,39         | 5196-5197                               | Elem Cons.Autom y Máq y Equip                                      | 1.193.872,39            | -                  |
| 2.5.6                                        | Combustibles y Lubricantes                           | 1.038.297,41         | 5155                                    | Combustibles y Lubricantes                                         | 1.038.297,41            | -                  |
| 2.1.1                                        | Alimentos para Personas - Racionamiento              | 252.516,69           | 5110                                    | Aliment. Racion Rifrig p/Person                                    | 252.516,69              | -                  |
| 2.9.4                                        | Elementos para Conserv. de Instalaciones             | 167.339,44           | 5192                                    | Elem Para Conserv Inst e Inmue                                     | 167.339,44              | -                  |
| 2.4.4                                        | Cubiertas y Cámaras de Aire                          | 142.125,00           | 5141                                    | Cubiertas y Cámara de Aire                                         | 142.125,00              | -                  |
| 2.2.2                                        | Prendas de Vestir y Equipos p/ Personal              | 96.518,17            | 5120                                    | Prendas de Vestir - Uniformes                                      | 96.518,17               | -                  |
| 2.9.1                                        | Elementos de Limpieza e Insumos Sanitarios           | 73.080,00            | 5190                                    | Elementos de Limpieza                                              | 73.080,00               | -                  |
| 2.9.9                                        | Otros n. e p                                         | 67.519,76            | 5199                                    | Otros Bs, Consumo No Especificados                                 | 67.519,76               | -                  |
| 2.7.4                                        | Herramientas menores                                 | 48.974,17            | 5171                                    | Herramientas Menores                                               | 48.974,17               | -                  |
| 2.9.2                                        | Útiles de Escrit, Ofic y Enseñ - Insumos Ofimatica   | 28.702,19            | 5191                                    | Útiles escrit Oficina Enseñanza                                    | 28.702,19               | -                  |
| 3.3.2                                        | Serv. Mantenimiento y Reparación de Vehículos        | 379.337,90           | 5231                                    | Mant. Y Reparac Vehículos                                          | 379.337,90              | -                  |
| 3.6.1 02                                     | Manter imiento del Alumbrado Público                 | 288.840,84           | 5272                                    | Mantenimiento Alumbrado Público                                    | 288.840,84              | -                  |
| 3.5.1                                        | Transporte - Fletes                                  | 205.110,00           | 5260                                    | Transporte                                                         | 205.110,00              | -                  |
| 3.3.1                                        | Serv. Mant y Repde Edificios y Locales               | 198.057,93           | 5230                                    | Mant. Y Reparac Edificios y Locales                                | 198.057,93              | -                  |
| 3.4.2                                        | Médicos, Sanitarios y Asistenciales                  | 168.000,00           | 5241                                    | Serv. Asist. Sanitarios Médicos                                    | 168.000,00              | -                  |
| 3.4.4                                        | Contabilidad y Administración                        | 165.000,00           | 5243                                    | Serv. Contab. Audit. Y Administrac                                 | 165.000,00              | -                  |
| 3.6.3.01                                     | Limpieza y Barrido                                   | 120.000,00           | 5291                                    | Limpieza y Barrido                                                 | 120.000,00              | -                  |
| 3.6.9                                        | Otros n.e.p.                                         | 99.320,00            | 5299                                    | Otros Mant. Calles No Especif                                      | 99.320,00               | -                  |
| 3.6.5                                        | Mant y Rep alcantarillas y desagües                  | 97.020,00            | 5292                                    | Mant y Reparac Alcant y Desagüe                                    | 97.020,00               | -                  |
| 3.5.5                                        | Comisiones y Gastos Bancarios                        | 76.151,90            | 5264                                    | Comisiones y Gastos Bancarios                                      | 76.151,90               | -                  |
| 4.3.7                                        | Equipo de Oficina y Muebles                          | 21.750,00            | 1615                                    | Equipo de Oficina y Muebles                                        | 21.750,00               | -                  |
| 4.2.1.11                                     | Otros Trabajos Públicos                              | 52.146,00            | 1689                                    | Otros Trabajos Públicos                                            | 52.146,00               | -                  |
| 4.2.1.10                                     | Obra Ampliación Sede Mun. Cortaderas                 | 93.251,47            | 1676                                    | Obra Amp Sede Munic Cortadera                                      | 93.251,47               | -                  |
| 4.2.2.2                                      | Proy y Obra de Saneam, Canaliz y Def Hidricas        | 129.303,66           | 1653                                    | Obras Infraestruct Hidrica y DE                                    | 129.303,66              | -                  |
| 4.2.2.1                                      | Proy y Obra Mejor Infraestr Vial - Urbana y Rural    | 260.116,00           | 1652                                    | Obras Infraestruct Vial                                            | 260.116,00              | -                  |
| 4.2.1.9                                      | Obra Puente Río Cortaderas                           | 533.455,63           | 1674                                    | Obra Puente Río Cortaderas                                         | 533.455,63              | -                  |
| 4.2.1.6                                      | Obra IPV 10 Viviendas Rurales                        | 541.281,00           | 1671                                    | Obra IPV 10 Viviendas Rurales                                      | 541.281,00              | -                  |
| 4.3.2                                        | Equipos de Transporte                                | 736.400,00           | 1620                                    | Medios de Transporte                                               | 736.400,00              | -                  |
| 4.2.1.7                                      | Obra IPV 10 Mejoramiento de Viviendas                | 798.689,00           | 1672                                    | Obra IPV 10 Viviendas Mejoradas                                    | 798.689,00              | -                  |
| 5.1.13                                       | Plan de Entrenamiento Laboral y Sost. del Empl       | 1.855.719,98         | 5420                                    | Plan de Entrenamiento Laboral                                      | 1.855.719,98            | -                  |
| 5.1.11                                       | Programas Sociales Descentralizados                  | 960.627,16           | 5427-5428-5434-5435                     | Pan Casero-Emergencia Critica-Programa AIPA (tickets)-Programa CPI | 960.627,16              | -                  |
| 5.1.14                                       | Festiv, Cerem Trad, Fiestas Patron y Festiv. en Gral | 431.369,00           | 5421                                    | Festivales Ceremonia Festiv                                        | 431.369,00              | -                  |
| 5.1.3                                        | Transf a Instit Cult, Dep y Soc S/ Fde Lucro         | 183.900,00           | 5412                                    | Transf Inst Cult Dep Soc s/Lucro                                   | 183.900,00              | -                  |
| 5.1.1                                        | Transferencias a Instituciones Educativas            | 179.960,30           | 5410                                    | Transf a Inst. Enseñanza                                           | 179.960,30              | -                  |
| 5.1.8                                        | Ayudas Soc a Pers Carentes, Población Vulnerable     | 104.199,00           | 5417                                    | Ayudas Sociales a Pers. Carentes                                   | 104.199,00              | -                  |
| 5.1.4                                        | Asist a Instit de Salud y Act Sanit                  | 91.320,00            | 5413                                    | Asistencia a Instituciones de Salud                                | 91.320,00               | -                  |
| 5.1.6                                        | Asist Act Deport, Recreac, Cont Social               | 73.281,00            | 5415                                    | Asist Act Deport y de Recreac                                      | 73.281,00               | -                  |
| 5.1.2                                        | Transf Act Cult, Educ, Cient o Acad                  | 68.500,00            | 5411                                    | Transf Activ Cient Cult Académ                                     | 68.500,00               | -                  |
| 5.1.16                                       | Progr Asist y Mejor Viv Urbana y Rural               | 53.066,00            | 5424                                    | Programa Mejoramiento Vivienda                                     | 53.066,00               | -                  |
|                                              | <b>Total Ejecución Presupuestaria de Gastos</b>      | <b>12.074.118,99</b> |                                         | <b>Total Balance de Sumas y Saldos</b>                             | <b>12.074.118,99</b>    | -                  |

## ANEXO V

### *Muestra de Órdenes de Pago Año 2.016*

| Cuenta |                                  | ORDEN DE PAGO |            |
|--------|----------------------------------|---------------|------------|
| Código | Descripción                      | Nº            | Fecha      |
| 1615   | Equipos Oficina y Muebles        | 77            | 26/01/2016 |
|        |                                  | 124           | 21/02/2016 |
|        |                                  | 121           | 21/02/2016 |
| 1652   | Proy. Obra Mej Inf. Vial         | 95            | 05/02/2016 |
|        |                                  | 166           | 11/03/2016 |
|        |                                  | 401           | 12/07/2016 |
|        |                                  | 687           | 20/10/2016 |
| 1653   | Proy. Obra Mej Inf Hidrica       | 103           | 16/02/2016 |
|        |                                  | 311           | 31/05/2016 |
| 1671   | Obra IPV 10 Viv. Rurales         | 234           | 12/04/2016 |
|        |                                  | 243           | 15/04/2016 |
| 1672   | Obra IPV 10 Viv. Mejoradas       | 336           | 10/06/2016 |
|        |                                  | 649           | 12/10/2016 |
|        |                                  | 650           | 12/10/2016 |
| 1674   | Obra Puente Rio Cortad.          | 756           | 21/11/2016 |
|        |                                  | 758           | 22/11/2016 |
|        |                                  | 868           | 28/12/2016 |
| 1676   | Obra Amp. Cortaderas             | 485           | 10/08/2016 |
|        |                                  | 605           | 27/09/2016 |
| 1689   | Otros Trab. Publicos             | 41            | 05/01/2016 |
|        |                                  | 158           | 07/03/2016 |
|        |                                  | 236           | 12/04/2016 |
|        |                                  | 552           | 06/09/2016 |
| 5110   | Aliment, Racion, Refirg p/Person | 169           | 12/03/2016 |
|        |                                  | 453           | 23/07/2016 |
|        |                                  | 579           | 21/09/2016 |
|        |                                  | 798           | 06/12/2016 |
|        |                                  | 531           | 24/08/2016 |
| 5155   | Combustibles y Lubricantes       | 128           | 22/02/2016 |
|        |                                  | 262           | 25/04/2016 |
|        |                                  | 694           | 22/10/2016 |
|        |                                  | 764           | 23/11/2016 |
|        |                                  | 766           | 28/12/2016 |



| Cuenta |                                   | ORDEN DE PAGO |            |
|--------|-----------------------------------|---------------|------------|
| Código | Descripción                       | Nº            | Fecha      |
| 5171   | Herramientas Menores              | 807           | 08/12/2016 |
| 5190   | Elementos de Limpieza             | 185           | 19/03/2016 |
|        |                                   | 481           | 10/08/2016 |
|        |                                   | 300           | 24/05/2016 |
| 5191   | Útiles escrit Oficina Enseñanza   | 721           | 02/11/2016 |
| 5192   | Elem p/ Conser Int. Inmueb        | 553           | 06/09/2016 |
| 5199   | Otros Bienes de Consumo n.e.p.    | 358           | 18/06/2016 |
|        |                                   | 762           | 23/11/2016 |
|        |                                   | 665           | 17/10/2016 |
| 5230   | Mant. y Rep. Edificios y Loc.     | 409           | 13/07/2016 |
|        |                                   | 533           | 25/08/2016 |
|        |                                   | 68            | 20/01/2016 |
| 5231   | Mant. y Rep. Vehículos            | 347           | 15/06/2016 |
|        |                                   | 177           | 15/03/2016 |
|        |                                   | 873           | 31/12/2016 |
| 5241   | Serv. Asist. Sanitarios Médicos   | 585           | 23/09/2016 |
|        |                                   | 817           | 15/12/2016 |
|        |                                   | 107           | 17/02/2016 |
|        |                                   | 241           | 15/04/2016 |
|        |                                   | 735           | 11/11/2016 |
| 5243   | Serv. Contab. Audit. Y Administr. | 85            | 31/01/2016 |
|        |                                   | 201           | 31/03/2016 |
|        |                                   | 310           | 31/05/2016 |
|        |                                   | 875           | 28/12/2016 |
| 5260   | Transporte                        | 130           | 22/02/2016 |
|        |                                   | 680           | 20/10/2016 |
|        |                                   | 765           | 23/11/2016 |
|        |                                   | 459           | 25/07/2016 |
| 5272   | Mant.Alumbrado Público            | 383           | 30/06/2016 |
|        |                                   | 725           | 05/11/2016 |
| 5291   | Limpieza y Barrido                | 560           | 10/09/2016 |
|        |                                   | 604           | 27/09/2016 |
|        |                                   | 748           | 17/11/2016 |
|        |                                   | 854           | 23/12/2016 |
| 5292   | Mant. Alcantarillas y Desagües    | 709           | 28/10/2016 |
|        |                                   | 777           | 29/11/2016 |
|        |                                   | 778           | 29/11/2016 |

| Cuenta |                                          | ORDEN DE PAGO |            |
|--------|------------------------------------------|---------------|------------|
| Código | Descripción                              | Nº            | Fecha      |
|        |                                          |               |            |
|        |                                          | 837           | 20/12/2016 |
| 5299   | Otros Mant. Calle n.e.p.                 | 848           | 22/12/2016 |
|        |                                          | 72            | 22/01/2016 |
| 5410   | Transf.a Instit.de Enseñanza             | 346           | 13/06/2016 |
|        |                                          | 642           | 11/10/2016 |
|        |                                          | 714           | 31/10/2016 |
|        |                                          |               |            |
| 5411   | Transf. Act. Cient, Cult. Y Academ       | 349           | 15/06/2016 |
|        |                                          | 376           | 28/06/2016 |
|        |                                          | 451           | 23/07/2016 |
| 5412   | Transf. Inst. Cult, Deport. Soc. s/lucro | 354           | 17/06/2016 |
|        |                                          | 388           | 02/07/2016 |
|        |                                          | 527           | 24/08/2016 |
|        |                                          | 524           | 24/08/2016 |
|        |                                          | 632           | 07/10/2016 |
|        |                                          | 708           | 28/10/2016 |
| 5413   | Asiste Inst.de Salud                     | 151           | 04/03/2016 |
|        |                                          | 158           | 08/03/2016 |
|        |                                          | 667           | 17/10/2016 |
| 5415   | Asist. Act. Deport. de Recreación        | 253           | 19/04/2016 |
|        |                                          | 319           | 02/06/2016 |
|        |                                          | 495           | 16/08/2016 |
| 5420   | Plan de Entrenamiento Laboral            | 87            | 01/02/2016 |
|        |                                          | 142           | 01/03/2016 |
|        |                                          | 170           | 14/03/2016 |
|        |                                          | 204           | 01/04/2016 |
|        |                                          | 272           | 03/05/2016 |
|        |                                          | 312           | 01/06/2016 |
|        |                                          | 391           | 06/07/2016 |
|        |                                          | 618           | 01/10/2016 |
|        |                                          | 719           | 02/11/2016 |
|        |                                          | 782           | 01/12/2016 |
| 5421   | Festivales,Ceremonias, Festividades      | 420           | 18/07/2016 |
|        |                                          | 443           | 22/07/2016 |
|        |                                          | 454           | 23/07/2016 |
|        |                                          | 489           | 11/08/2016 |
|        |                                          | 841           | 20/12/2016 |
|        |                                          | 137           | 29/02/2016 |

| Cuenta |             | ORDEN DE PAGO |            |
|--------|-------------|---------------|------------|
| Código | Descripción | Nº            | Fecha      |
|        |             | 806           | 08/12/2016 |

## ANEXO VI

### Estado de la Deuda Pública – Año 2.016

| <i>Deuda Flotante</i>                            | <i>Al 31/12/2015</i> | <i>Variación</i> | <i>Al 31/12/2016</i> |
|--------------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| <b>Personal</b>                                  |                      |                  |                      |
| REMUNERACIONES A PAGAR                           | -                    | - 608.438,00     | 608.438,00           |
| <b>Aportes y Contribuciones a la Seg. Social</b> |                      |                  |                      |
| ANSES A PAGAR                                    | 72.771,77            | - 3.275,05       | 76.046,82            |
| IPS A PAGAR                                      | 41.249,84            | - 4.395,43       | 45.645,27            |
| ART A PAGAR                                      | 10.421,48            | 12.128,37        | - 1.706,89           |
| <b>Retenciones</b>                               |                      |                  |                      |
| SINDICATO UPCN A PAGAR                           | 680,57               | - 732,52         | 1.413,09             |
| SEGUROS A PAGAR                                  | 8.228,43             | 12.272,05        | - 4.043,62           |
| CUOTA BANCO A PAGAR                              | 4.556,93             | 13.335,10        | - 8.778,17           |
| EMBARGOS A PAGAR                                 | 5.369,00             | - 15.184,12      | 20.553,12            |
| SINDICATO ATE A PAGAR                            | 2.831,97             | 193,43           | 2.638,54             |
| CUOTA CREDITO UPCN A PAGAR                       | -                    | -                | -                    |
| COSEGURO UPCN A PAGAR                            | 1.350,00             | 720,00           | 630,00               |
| IPS COSEG FINANCIADOS                            | -                    | -                | -                    |
| COSEGURO ATE A PAGAR                             | 9.030,00             | 5.940,00         | 3.090,00             |
| <b>Anticipos de Financiamiento</b>               |                      |                  |                      |
| ANTICIPO DE FINANCIAMIENTO                       | -                    | -                | -                    |
| <b>Fondos de Terceros</b>                        |                      |                  |                      |
| DGR                                              | -                    | -                | -                    |
| PENSIONES NO CONTRIBUTIVAS                       | -                    | -                | -                    |
| <b>Deuda de Largo Plazo</b>                      | <b>Al 31/12/2015</b> | <b>Variación</b> | <b>Al 31/12/2016</b> |
| <b>Créditos a Pagar</b>                          | -                    | -                | -                    |

## ANEXO VII

### *Estado de la Deuda Pública versus Balance de Sumas y Saldos Año 2.016*

| Estado de la Deuda 2016         |                   |                    |                   | Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2016 |                                     |                     |                     |                         | Desvío (3)=(1)-(2) |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|--------------------|
| Concepto                        | Al 31/12/2015     | Variación          | Al 31/12/2016     | Código                                  | Cuenta                              | Debe                | Haber               | Saldo al 31/12/2016 (2) |                    |
| REMUNERACIONES A PAGAR          | 0,00              | -608.438,00        | 608.438,00        | 2000                                    | Remuneraciones a Pagar              | 6.851.929,00        | 7.460.367,00        | -608.438,00             | -                  |
| ANSES A PAGAR                   | 72.771,77         | -3.275,05          | 76.046,82         | 2101                                    | ANSES a pagar                       | 947.007,31          | 1.023.054,13        | -76.046,82              | -                  |
| IPS A PAGAR                     | 41.249,84         | -4.395,43          | 45.645,27         | 2102                                    | IPS a pagar                         | 541.482,71          | 587.127,98          | -45.645,27              | -                  |
| ART A PAGAR                     | 10.421,48         | 12.128,37          | -1.706,89         | 2103                                    | ART a pagar                         | 171.003,68          | 169.296,79          | 1.706,89                | -                  |
| SINDICATO UPCN A PAGAR          | 680,57            | -732,52            | 1.413,09          | 2201                                    | Sindicato UPCN a pagar              | 12.556,39           | 13.969,48           | -1.413,09               | -                  |
| SEGUROS A PAGAR                 | 8.228,43          | 12.272,05          | -4.043,62         | 2202                                    | Seguros a Pagar                     | 102.421,27          | 98.377,65           | 4.043,62                | -                  |
| CUOTA BANCO A PAGAR             | 4.556,93          | 13.335,10          | -8.778,17         | 2203                                    | Cuota Banco a pagar                 | 61.774,80           | 52.996,63           | 8.778,17                | -                  |
| EMBARGOS A PAGAR                | 5.369,00          | -15.184,12         | 20.553,12         | 2204                                    | Embargos a pagar                    | 58.045,06           | 78.598,18           | -20.553,12              | -                  |
| SINDICATO ATE A PAGAR           | 2.831,97          | 193,43             | 2.638,54          | 2205                                    | Sindicato ATE a pagar               | 46.965,38           | 49.603,92           | -2.638,54               | -                  |
| COSEGURO UPCN A PAGAR           | 1.350,00          | 720,00             | 630,00            | 2208                                    | Coseguro UPCN a pagar               | 19.350,00           | 19.980,00           | -630,00                 | -                  |
| COSEGURO ATE A PAGAR            | 9.030,00          | 5.940,00           | 3.090,00          | 2210                                    | Coseguro ATE a pagar                | 118.190,00          | 121.280,00          | -3.090,00               | -                  |
| <b>Total Estado de la Deuda</b> | <b>156.489,99</b> | <b>-587.436,17</b> | <b>743.926,16</b> |                                         | <b>Total Balance de Sumas y Sal</b> | <b>8.930.725,60</b> | <b>9.674.651,76</b> | <b>-743.926,16</b>      | <b>-</b>           |

SALTA, 01 de Febrero de 2018

## **RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 09**

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

**VISTO** lo tramitado en el Expediente N° 242-5592/17 de la Auditoría General de la Provincia - Auditoría Financiera y de Legalidad en el Departamento Ejecutivo del Municipio de Isla de Cañas, Periodo 2016, y

#### **CONSIDERANDO**

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

Que en cumplimiento del mandato constitucional lo concordantemente dispuesto por la Ley N° 7103, y de acuerdo a la normativa institucional vigente, se ha efectuado una Auditoría Financiera y de Legalidad en el Departamento Ejecutivo del Municipio de Isla de Cañas, que tuvo como objetivo: “Evaluar la razonabilidad de la información contenida en: Ejecución Presupuestaria de Gastos, Estado de Situación de Deuda” - Periodo auditado: Ejercicio 2016;

Que por Resolución A.G.P.S. N° 75/16 se aprueba el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control de la Auditoría General de la Provincia, Año 2.017, correspondiendo la presente al Código de Proyecto I-24/17; del mencionado Programa;

Que con fecha 23 de enero de 2.018 el Área de Control N° I emitió Informe de Auditoría Definitivo, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad en el Departamento Ejecutivo del Municipio de Isla de Cañas – Periodo: Ejercicio 2.016;

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

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

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

## **RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 09**

Por ello,

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

### **RESUELVEN**

**ARTÍCULO 1°.- APROBAR** el Informe de Auditoría Definitivo emitido por el Área de Control N° I, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad en el Departamento Ejecutivo del Municipio de Isla de Cañas - Ejercicio 2.016, que tuvo como objetivo: “Evaluar la razonabilidad de la información contenida en:” Ejecución Presupuestaria de Gastos, Estado de Situación de Deuda - obrante de fs. 222 a 274 del Expediente N° 242-5592/17.

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

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

**Lic. A. Esper Obeid – Dr. G. Ferraris**