

AUDITORIA GENERAL DE LA PROVINCIA DE SALTA

AUDITOR GENERAL PRESIDENTE

DR. GUSTAVO FERRARIS

AUDITORES GENERALES

C.P.N. RAMÓN JOSÉ MURATORE

DR. MARCOS A. SEGURA ALZOGARAY

L.A.E. MARIANO SAN MILLÁN

L.A.E. ABDO OMAR ESPER

ÁREA DE CONTROL N° III

C.P.N. RAMÓN JOSÉ MURATORE

Gerente General

C.P.N. MONICA SEGURA

Santiago del Estero 158 - Salta

IDENTIFICACIÓN

EXPTE N°:	242-7092/19
CODIGO DE PROYECTO:	III-26.19.07
ENTE :	Municipalidad de Coronel Moldes y Cooperadora Asistencial de Coronel Moldes
OBJETO:	Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal
PERIODOS RELEVADOS:	Año 2018 – 01/01/2019 al 30/06/2019

INDICE

IDENTIFICACIÓN	2
INDICE.....	3
INFORME DE RELEVAMIENTO	4
PARA LA TRANSICIÓN INSTITUCIONAL MUNICIPAL	4
1.- OBJETO DEL INFORME	4
2.- ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO.....	5
3.- RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO.....	7
A.- INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LOS ENTES RELEVADOS	8
A.1- INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO	8
A.1.1.- Información General del Municipio	8
A.1.2.- Fondos en efectivo y situación bancaria	10
A.1.3.- Estados y Registros Contables	16
A.1.4.- Situación Presupuestaria	17
A.1.5.- Personal	18
A.1.6.- Obras Públicas.....	19
A.1.7.- Planes Sociales	20
A.1.8.- Créditos	21
A.1.9.- Compromisos de pago y deudas.....	22
A.1.10.- Situación de los bienes	25
A.1.11.- Situación de los juicios.....	25
A.1.12.- Tareas complementarias de relevamiento en sede municipal.	26
A.2.- Información suministrada por la Coop. Asistencial del Munic. de Coronel Moldes	31
A.2.1.- Tareas complementarias de relevamiento en sede de Cooperadora Asistencial Municipal.....	35
A.3. Información no suministrada por los Entes Relevados.....	35
B. INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR TERCEROS	36
4.- FECHA EN QUE CONCLUYÓ EL RELEVAMIENTO:.....	43
5.- FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DE RELEVAMIENTO:	43

**INFORME DE RELEVAMIENTO
PARA LA TRANSICIÓN INSTITUCIONAL MUNICIPAL**

Señor Intendente

Municipio de Coronel Moldes

Dn. OMAR CARRASCO

SU DESPACHO

La AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA DE SALTA (A.G.P.S.), en ejercicio de las facultades conferidas por el Art. 169 de la Constitución de la Provincia de Salta y de conformidad con las disposiciones de la Ley N° 7.103 y Res. A.G.P.S. N° 16/15, procedió a efectuar el Procedimiento de Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal, en el Departamento Ejecutivo de la Municipalidad de Coronel Moldes y en la Cooperadora Asistencial de este Municipio, previsto en el Plan de Acción Anual de Auditoría y Control del año 2019, aprobado por Resolución A.G.P.S. N° 16/15 – Proyecto N° III-26.19-07, el cual se tramita en Expte. 242-7092/19.

1.- OBJETO DEL INFORME

Información para la Transición Institucional Municipal. Período a relevar: Año 2018 y el comprendido entre el 01/01/2019 al 30/06/2019.-

1.1.- Entes Relevados:

- Departamento Ejecutivo de la Municipalidad (en adelante D.E.M.) de Coronel Moldes
- Cooperadora Asistencial del Municipio de Coronel Moldes

1.2.- Objetivo:

Relevar la información necesaria, que contribuya a una transición institucional municipal ordenada, referida a los siguientes temas:

- Información general del municipio.
- Fondos en efectivo y situación bancaria
- Cuenta General del Ejercicio y registros contables
- Situación presupuestaria
- Personal
- Obras públicas
- Planes sociales
- Créditos.
- Compromisos de pagos y deudas
- Situación de los bienes
- Situación de juicios
- Cooperadora Asistencial

2.- ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO

2.1. Consideraciones Generales:

El relevamiento fue realizado conforme a lo establecido en la Res. A.G.P.S. N° 16/15 que aprueba el “Procedimiento de relevamiento de información para la transición institucional municipal”.

En el presente trabajo no se ha llevado a cabo ni una auditoría ni una revisión, solamente se ha relevado información y en consecuencia no se emite opinión respecto de la misma.

La Municipalidad y la Cooperadora Asistencial del Municipio de Coronel Moldes, son responsables de la información suministrada para este relevamiento, ya que fueron emitidas en carácter de Declaración Jurada.

2.2. Marco Normativo

- Constitución de la Provincia de Salta.
- Ley N° 1.349: Orgánica de Municipalidades. (vigente hasta 16/12/2018)
- Ley N° 8126: Orgánica de Municipalidades. (vigente desde 17/12/2018)
- Decreto Ley N° 705/57 y sus modificatorios: Ley de Contabilidad de la Provincia de Salta

- Ley Provincial N° 7.103: Sistema, Función y Principios del Control no Jurisdiccional de Gestión de la Hacienda Pública
- Ley Provincial N° 5.335 y su modificatoria N° 7.560
- Res. A.G.P.S. N° 05/11: Instructivo para la Confección y Presentación de las Rendiciones de Cuentas de las Cooperadoras Asistenciales.
- Res. A.G.P.S. N° 16/15. Procedimiento de relevamiento de información para la transición institucional municipal.
- Res. A.G.P.S. N° 63/19: Prorroga plazo de presentación de la Información.

2.3. Tareas desarrolladas:

1. Requerimiento de información y de documentación a la Municipalidad de Coronel Moldes, mediante Nota AGPS N° 97/19 de fecha 11/02/19, reiteración de requerimiento mediante Nota AGPS N° 321/19 de fecha 13/05/19, y Nota AGPS N° 453/19 de fecha 28/06/19.
2. Entrevistas con funcionarios, empleados y asesores de la Municipalidad:
 - a. Intendente: Sra. Rita Susana Carreras.
3. Entrevistas con responsables de la Cooperadora Asistencial del Municipio
4. Requerimiento de Información al Sector Cooperadoras Asistenciales, de la Auditoria General de la Provincia.
5. Requerimiento de información a terceros relacionados con la Municipalidad:
 - a. Contaduría General de la Provincia
 - b. Tesorería General de la Provincia
 - c. Mesa Distribuidora de Expedientes Civiles y Comerciales del Poder Judicial de la Provincia de Salta - Jurisdicción Centro.-
 - d. Mesa Distribuidora de Expedientes Laborales del Poder Judicial de la Provincia de Salta – Jurisdicción Centro.-
 - e. Juzgados Contenciosos Administrativo del Poder Judicial de la Provincia de Salta – Distrito Judicial Centro.

3.- RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO

La información relevada se expone conforme lo siguiente:

A. Suministrada por los entes relevados:

A.1.- Suministrada por el Municipio.

A.1.1.-Información general del municipio.

A.1.2.-Fondos en efectivo y situación bancaria

A.1.3.-Cuenta General del Ejercicio y registros contables

A.1.4.-Situación presupuestaria

A.1.5.-Personal

A.1.6.-Obras públicas

A.1.7.-Planes sociales

A.1.8.-Créditos.

A.1.9.-Compromisos de pagos y deudas

A.1.10.-Situación de los bienes

A.1.11-Situación de juicios

A.1.12-Tareas complementarias de relevamiento en sede municipal los días 7 y 19 de Noviembre de 2019.

A.2.- Suministrada por la Cooperadora Asistencial del Municipio.

A.3.-Información no proporcionada por los entes relevados

A.3.1.- Información no suministrada por el Municipio de Coronel Moldes.

A.3.2.- Información no suministrada por la Cooperadora Asistencial del Municipio de Coronel Moldes.

B. Suministrada por terceros.

La información proporcionada por la Municipalidad, la Cooperadora Asistencial, las Mesas distribuidoras de los Juzgados y relevada durante la visita al Municipio, se encuentra incorporada en el Expte de marras, a fin de facilitar la lectura de los resultados obtenidos.

A.- INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LOS ENTES RELEVADOS

A.1- INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO

A.1.1- Información General del Municipio

a) Autoridades actuantes durante el período relevado:

El D.E.M. de Coronel Moldes puso a disposición de este Órgano de Control la siguiente información:

a.1.) Autoridades en ejercicio al 30/06/2019

Cargo	Nombre y Apellido	Instrumento legal de designación	Fecha de designación en el cargo
Intendente	Rita Susana Carreras	Res. Municipal N° 01/2017	10/12/2017
Secretario de Finanzas	Natalia Yudith Monterichel Quintero	Res. Municipal N° 79/2018	19/03/2018
Secretario de Gobierno	Cristian Alfredo Aimo	Res. Municipal N° 83/2018	10/04/2018
Secretario de Obras y Servicios Públicos	Dario S. Carrasco	Res. Municipal N° 07/2017	-.-
Tesorera	Natalia Yudith Monterichel Quintero	Sin Resolución	19/03/2019

Fuente: Fs 27 a 31.

a.2.) Autoridades designadas hasta el 31/12/2018:

Cargo	Nombre y Apellido	Instrumento legal de designación	Fecha de designación en el cargo
Intendente	Rita Susana Carreras	Res. Municipal N° 01/2017	10/12/2017
Secretaria de Finanzas	Natalia Yudith Monterichel Quintero	Res. Municipal N° 79/2018	19/03/2018
Secretario de Gobierno	Cristian Alfredo Aimo	Res. Municipal N° 83/2018	10/04/2018
Secretario de Obras y Servicios Públicos	Dario S. Carrasco	Res. Municipal N° 07/2017	-.-
Tesorera	Verónica Flores	Res. Municipal N° 147/2018	-.-

Fuente: Fs 27 a 31.

b) Corte de Resoluciones Municipales:

– Última emitida al 30/06/2019: Resolución Municipal N° 48/2019 de fecha 10/06/2019, registrada en folio sin número del Registro de Resoluciones Municipales.

Fuente: Fs 32 a 35.

c) Corte de Ordenanzas Municipales:

– Última emitida al 30/06/2019: Ordenanza Municipal N° 14/2019 de fecha 04/06/2019.

Fuente: Fs 36 a 37.

d) El ente declara que no posee Digesto Municipal.

Fuente: Fs 38 y 142.

e) El D.E.M. suministró la Nota de Presentación al Concejo Deliberante, del Informe Anual de Gestión Año 2018, la cual menciona que, en hoja anexa al mismo, se entrega la Cuenta General del Ejercicio Financiero Año 2018.

Los Anexos de referencia solo contienen:

- Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Modificaciones Presupuestarias de Ejecución de Recursos,
- Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Modificaciones Presupuestarias de Ejecución de Gastos,
- Esquema Ahorro Inversión Financiamiento,
- Resolución N° 49/19, incorporación y distribución de partidas al Presupuesto 2018,
- Resolución N° 50/19, reestructuración del Presupuesto Ejercicio 2018.

El ente no aportó el instrumento legal de aprobación por el Concejo Deliberante, de la Cuenta General del Ejercicio 2018.

Fuente: Fs 39 a 59.

f) Ordenanza Tarifaria Vigente al 30/06/2019, Nro 02/17. Con fecha de promulgación 06/03/2017.

Fuente: Fs 60 a 138.

g) El D.E.M. informa que no se encuentra adherido al Régimen de Responsabilidad Fiscal.

Fuente: Fs 139.

h) Copia de la escala salarial vigente al 30/06/2019, y al 31/12/2018.

Fuente: Fs 140 a 141.

A.1.2.- Fondos en efectivo y situación bancaria

a) Respecto de la Situación de Tesorería, correspondiente al Período 2018 y Período 01/01/19 al 30/06/19

El D.E.M. suministró el Estado de Situación del Tesoro al 30/06/2019 y al 31/12/2018 y el Estado de Movimiento de Fondos y Valores al 30/06/2019 y al 31/12/2018.

Fuente: Fs 143 a 146.

b) Arqueo de Fondos en Tesorería y Receptorías:

El D.E.M. suministró un Arqueo de Fondos y Valores en Tesorería y Receptoría al 30/06/2019 y al 31/12/2018.

Fuente: Fs 147 a 157.

Observación N° 1:

Existe una falta de correlación en los registros de \$11.785,15 (pesos once mil setecientos ochenta y cinco con 15/100), entre el arqueo de fondos y valores al 31/12/2018 de \$23.695,00 (pesos veintitrés mil seiscientos noventa y cinco con 00/100) y el saldo expuesto en Caja en el Estado de Movimientos de Fondos y Valores al 31/12/2018 de \$35.480,15 (pesos treinta y cinco mil cuatrocientos ochenta con 15/100).

c) Detalle de Cajas Habilitadas en el Municipio:

El D.E.M. informa que posee dos cajas habilitadas en el edificio municipal, según el siguiente detalle:

Nombre y Apellido	Ubicación Dependencia	Último Recibo	F. Ultima R. Ultimo R.
Carlos N. Luna	Receptoría	01-0013871	28-06-2019 Turno Mañana
Paola Diez Gomez	Receptoría	02-0007737	28-06-2019 Turno Tarde

Fuente: Fs 147.

d) El D.E.M. informa que los Habilitados Cobradores son los siguientes:

- Sra. Carlos Luna
- Srta. Paola Diez Gomez.

Fuente: Fs 147.

e) Corte de Registros: El D.E.M. suministró lo siguiente:

- Última Orden de Pago emitida el 28/06/2019: N° 2243 \$3.000,02.
- Planilla de Recaudación Diaria, de fecha 29/06/2018, sin N° de folio.

El ente aclara que: *“no hay otro tipo de registro donde se haga corte de documentación”*.

Fuente: Fs 147, 161 a 162.

f) Última Transferencia recibida al 30/06/2019: El D.E.M. suministró el detalle de las transferencias recibidas, según el siguiente detalle:

Concepto	Importe
Impuesto Automotor pampa	\$ 600,00
Actuación Administrativa	\$ 300,00
Impuesto Automotor pampa	\$1.200,00
Actuación Administrativa	\$ 300,00
Impuesto Automotor pampa	\$ 390,00
Actuación Administrativa	\$ 300,00
Total	\$ 3.090,00

Fuente: Fs 147.

De acuerdo a la Nota N° 800/19 de fecha 14/11/2019, el ente suministró:

- Últimas Transferencias Bancarias al 30/06/2019

Fecha	Concepto	Cuenta	Importe
06/06/2019	Copartic. Nacional	315009401375580	\$ 887.423,42
06/06/2019	Copartic. Nacional	315009401375580	\$ 243.604,64
05/06/2019	Copartic. Provincial	315009401375580	\$ 668.311,64

Fuente: Fs 148.

Asimismo, suministró Planilla de Recaudación al 28/06/2019 y al 28/12/2018, a la cual adjunta los siguientes comprobantes de transferencias:

- Programa Plaza, Municipio de Coronel Moldes, \$ 900,00 (pesos novecientos con 00/100) de fecha 28/06/2019.

- Programa Plaza, Municipio de Coronel Moldes, \$ 1.500,00 (pesos un mil quinientos con 00/100) de fecha 28/06/2019.

Fuente: Fs 148 a 153.

- Últimas Transferencias Bancarias al 31/12/2018

Fecha	Concepto	Cuenta	Importe
20/12/2018	Copartic. Nacional	315009401375580	\$ 15.821,03
06/12/2018	Copartic. Nacional	315009401375580	\$ 666.302,45

Fuente: Fs 155.

- El ente suministró Informe de Anticipos de Coparticipación Período 2018.

Fuente: Fs 158 a 160.

g) Cuentas bancarias habilitadas a nombre del Municipio - Saldo al 30/06/2019 según

Resumen Bancario:

Nº	Banco	Nº Cuenta	Denominación	Saldo al 30/06/19 s/Banco	
				Deudor	Acreedor
1	Macro S.A.	3-150-0940189166-0	Fondo Federal Solidario	\$93,80	
2	Macro S.A.	3-150-0940137558-0	Programa Plaza		\$45.720,67
3	Macro S.A.	3-150-0940144321-8	Programa Acción Social		\$3.961,40
4	Macro S.A.	3-100-0941759607-6	Plan Bicentenario	\$287,31	
5	Macro S.A.	3-100-0940000062-5	Municipalidad de Coronel Moldes	\$1.239,20	
6	Nación Argentina	4530120699	Municipalidad de Coronel Moldes		\$402.337,90

Fuente: Fs 163 a 181.

h) Cuentas bancarias habilitadas a nombre del Municipio - Saldo al 31/12/18:

N°	Banco	N° Cuenta	Denominación	Saldo al 31/12/18 s/Banco	
				Deudor	Acreedor
1	Macro S.A.	3-150-0940189166-0	Fondo Federal Solidario		\$177,68
2	Macro S.A.	3-150-0940137558-0	Programa Plaza		\$347.672,88
3	Macro S.A.	3-150-0940144321-8	Programa Acción Social		\$ 85.820,60
4	Macro S.A.	3-100-0941759607-6	Plan Bicentenario		\$ 3.459,43
5	Macro S.A.	3-100-0940000062-5	Municipalidad de Coronel Moldes		\$ 10.968,39
6	Banco Nación Argentina	4530120699	Municipalidad de Coronel Moldes		\$367.596,24

Fuente: Fs 163 a 181.

i) Conciliaciones bancarias:

El D.E.M. informa que los registros contables se realizan por el Sistema Informático SIAM. Asimismo, que los libros bancos generados por el sistema no se encuentran actualizados, por lo tanto, no se realizaron las conciliaciones bancarias.

Fuente: Acta de cierre Fs 24.

j) Relevamiento de chequeras bancarias en uso al 30/06/2019:

Cuenta N°	Chequera N°	Último cheque emitido			N° del primer cheque en blanco
		N°	Importe	Beneficiario	
3-150-0940189166-0	Sin datos	No se emitió cheques a la fecha	Sin datos	Sin datos	Sin datos
3-150-0940137558-0	Sin datos	96354210	\$20.000	Suc. Saman SRL	Sin datos
3-150-0940144321-8	Sin datos	96354235	\$50.000	Vivienda Salta	Sin datos
3-100-0941759607-6	Sin datos	962332786	\$25.000	Rafael H. Pozzo	Sin datos
3-100-0940000062-5	Sin datos	No se emitió cheques a la fecha	Sin datos	Sin datos	Sin datos

4530120699	Sin datos	72275	\$50.000	Rafael Pozzo	Sin datos
------------	-----------	-------	----------	--------------	-----------

Fuente: Fs 184 a 217.

k) Relevamiento de chequeras bancarias en uso al 31/12/2018:

Cuenta N°	Chequera N°	Último cheque emitido			N° del primer cheque en blanco
		N°	Importe	Beneficiario	
3-150-0940189166-0	Sin datos	75351546	Sin datos	Munic. De Coronel Moldes	Sin datos
3-150-0940137558-0	Sin datos	87133244	\$200.000	Munic. De Coronel Moldes	Sin datos
3-150-0940144321-8	Sin datos	84586323	\$27.300	Rigo Sepelios	Sin datos
3-100-0941759607-6	Sin datos	88076163	\$37.000	Munic. De Coronel Moldes	Sin datos
4530120699	Sin datos	72267	\$50.000	Sin datos	Sin datos

Fuente: Fs 182 a 183, 218 a 237.

l) Relevamiento de chequeras de cheques diferidos en uso al 30/06/2019:

Cuenta N°	Chequera N°	Último cheque emitido				N° del primero en blanco
		N°	Importe	Beneficiario	Fecha Vto.	
3-150-0940189166-0	Sin datos	No se emitió cheques a la fecha	Sin datos	Sin datos	Sin datos	Sin datos
3-150-0940137558-0	Sin datos	77351500	\$10.793,20	Acrich Cristian SAS	Sin datos	Sin datos
3-150-0940144321-8	Sin datos	53637475	\$50.000,00	Vivienda Salta	Sin datos	Sin datos
3-100-0941759607-6	Sin datos	88076180	\$32.387,50	Herrera Manuel	Sin datos	Sin datos
3-100-0940000062-5	Sin datos	Sin emisión – Sin fondos	Sin datos	Sin datos	Sin datos	Sin datos
4530120699	Sin chequera	Sin chequera	Sin chequera	Sin chequera	Sin chequera	Sin chequera

Fuente: Fs 184 a 217.

m) Relevamiento de chequeras de cheques diferidos en uso al 31/12/2018:

Cuenta N°	Chequer a N°	Ultimo cheque emitido				N° del primero en blanco
		N°	Importe	Beneficiario	Fecha Vto.	
3-150-0940189166-0	Sin datos	84586577	\$15.000	Cristian Segovia	Sin datos	Sin datos
3-150-0940137558-0	Sin datos	77351458	\$95.000	Munic. Coronel Moldes	Sin datos	Sin datos
3-150-0940144321-8	Sin datos	53637462	\$70.000	Munic. De Coronel Moldes	Sin datos	Sin datos
3-100-0941759607-6	Sin datos	No se emitieron	Sin datos	Sin datos	Sin datos	Sin datos
4530120699	Sin datos	No se registra a la fecha de cierre	Sin datos	Sin datos	Sin datos	Sin datos

Fuente: Fs 182 a 183, 218 a 237.

n) Relevamiento de chequeras bancarias sin usar al 30/06/2019:

Cuenta bancaria N°	Banco	Desde Cheque N°	Hasta Cheque N°	Responsable de la custodia
3-150-0940189166-0	Macro S.A.	84586476	84586525	Sin datos
3-150-0940137558-0	Macro S.A.	96354211	96354225	Sin datos
3-150-0940144321-8	Macro S.A.	96354236	96354275	Sin datos
3-100-0941759607-6	Macro S.A.	962332787	96232825	Sin datos
3-100-0940000062-5	Macro S.A.	98178051	98178075	Sin datos
4530120699	Nación Argentina	Sin chequera	Sin chequera	Sin chequera

Fuente: Fs 184 a 217.

o) Relevamiento de chequeras bancarias sin usar al 31/12/2018:

Cuenta bancaria N°	Banco	Desde Cheque N°	Hasta Cheque N°	Responsable de la custodia
3-150-0940189166-0	Macro S.A.	77351547	77351550	Sin datos
3-150-0940137558-0	Macro S.A	87133245	87133250	Sin datos
3-150-0940144321-8	Macro S.A	84586324	84586325	Sin datos
3-100-0941759607-6	Macro S.A	88076164	88076175	Sin datos
4530120699	Nación Argentina	72268	72251	Sin chequera

Fuente: Fs 182 a 183, 218 a 237.

A.1.3.- Estados y Registros Contables

a) Cuenta General del Ejercicio:

El D.E.M. informó que la Cuenta General del Ejercicio 2018, fue remitida y notificada al Honorable Concejo Deliberante el día 18/10/2019.

Fuente: Fs 39.

b) Corte de comprobantes y registros del sistema contable:

El D.E.M. informó como corte de registros Planilla de Recaudación Diaria; y menciona que no hay otro tipo de registro donde se haga corte de documentación:

Denominación del Libro	Fecha y Folio último registro	Observación
Planilla de Recaudación Diaria	29/06/2019	Sin Folio

El D.E.M informó que las Registros Contables se encuentra a cargo del asesor externo, Cr. Alfredo Herrera.

Fuente: Fs 147 y 238.

c) Sistema contable:

El Municipio informó que el sistema de registración contable es el sistema SIAM (Sistema Integral de Aplicación Municipal).

Fuente: Fs 238.

A.1.4.- Situación Presupuestaria

a) Presupuestos Ejercicios 2018 y 2019:

El D.E.M. puso a disposición de este Órgano de Control copia de la Ordenanza N° 31/18, que aprueba el Presupuesto y Plan de Obras Públicas correspondiente a los Ejercicios 2018 y 2019.

El Honorable Concejo Deliberante mediante aclaratoria, subsana un error en el segundo párrafo del Art 1 de la Ordenanza N° 31/18.

Fuente: Fs 244 a 279, 289 a 291, 295 a 299.

b) Modificaciones presupuestarias - Ejercicio 2018:

El D.E.M. informó que hasta el 30/06/19, se realizaron modificaciones al presupuesto correspondiente al Ejercicio 2018, según el siguiente detalle:

- Resolución N° 49/19.
- Resolución N° 50/19.

Fuente: Fs 269 a 273.

c) Modificaciones presupuestarias - Ejercicio 2019:

El D.E.M. informó que hasta el 30/06/19, se realizaron modificaciones al presupuesto correspondiente al Ejercicio 2019, según el siguiente detalle:

- Resolución N° 60/19.
- Resolución N° 61/19.

Fuente: Fs 300 a 304.

d) Ejecuciones presupuestarias de Recursos y Gastos – Ejercicio 2018:

El D.E.M. elaboró los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos por el período 2018.

Fuente: Fs 280 a 284.

e) Ejecuciones presupuestarias de Recursos y Gastos -Periodo 01/01/2019 al 30/06/2019:

El D.E.M. elaboró los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 30/06/2019.

Fuente: Fs 286 a 288.

A.1.5.- Personal

a) Personal Planta Permanente y Contratada:

- **Personal Planta Permanente y Contratada del D.E.M.:** El ente puso a disposición de este Órgano de Control la nómina del personal de la Municipalidad que integraba la planta permanente y la contratada, al 30/06/19, de la cual surge que:

- **Personal Permanente:** 156 agentes.
- **Personal Contratado:** 10 agentes.
- **Personal Político:** 10 agentes.
- **Personal Concejo Deliberante:** 3 agentes.
- **Personal Planillero:** El DEM informó que no posee personal vinculado, en calidad de Planilleros.

Fuente: Fs 305 a 315.

- **CONTRATOS VIGENTES AL 30/06/2019**

Detalle de Contratos vigentes locaciones de servicios, de obra, etc:

Nombre y Apellido	Procedimiento de contratación/Objeto	Importe	Vigente al:
Gabriela Arancibia	No se informó/Asesora Legal	\$27.000	30/06/2019
Lucrecia Azar Vidal	No se informó/Asesora Previsional	\$20.000	30/06/2019
Antonio Ruiz	No se informó/Asesor Contable	\$10.000	30/06/2019

Claudio Romero	No se informó/ Liquidador	\$24.000	30/06/2019
Alfredo Herrera	No se informó/ Contador (Sistema)	\$10.000	30/06/2019
María Angélica Brignole	No se informó/Nutricionista	\$12.000	30/06/2019
María Victoria Naves	No se informó/Asistente Social	\$15.000	30/06/2019

Fuente: Fs 316 a 317.

A.1.6.- Obras Públicas

El D.E.M. informó las Obras y Trabajos Públicos finalizados y en ejecución desde el 01/01/18 al 30/06/19, remitida por el D.E.M a este Órgano de Control, según el siguiente detalle:

Fecha-Inicio	Nº Expte	Objeto de la Contratación	Monto Total	Monto Ejecutado	Saldo a Ejecutar
12/12/17	366-12566/18	Cordón cuneta en calles varias	\$620.000,00	\$620.000,00	-
10/01/18	0001/18	Plazoleta Eva Duarte de Perón	\$750.000,00	\$750.000,00	-
10/04/18	366-410841/18	Enripiado en calles varias	\$1.400.000,00	\$1.400.000,00	-
07/06/18	366-118184/18	Mantenimiento y acondicionamiento del edificio Municipal	\$2.000.000,00	\$2.000.000,00	-
05/08/18	125-21731/18	Repavimentación en calle Mariano Moreno	\$1.962.202,44	\$1.962.202,44	-
08/08/18	0005/18	Recambio a tecnología led en la red de alumbrado público	\$3.060.218,27	\$3.060.218,27	-
05/10/18	0006/18	Apertura y reacondicionamiento de calles varias	\$1.508.846,32	\$1.508.846,32	-
10/02/19	0001/19	Encauzamiento de Río Chuñapampa	\$3.785.365,79	\$3.785.365,79	-
15/03/19	110366-45759/19	Playón Deportivo en complejo municipal	\$2.115.714,72	\$2.115.714,72	-
07/04/19	366-217347/19	Instalación de tecnología led en la red de alumbrado público	\$5.963.621,00	\$5.963.621,00	-

09/05/19	0004/19	Plazoleta San Nicolás	\$842.000,00	\$842.000,00	-
10/06/19	0005/19	Refuncionalización del Complejo Deportivo	\$8.154.296,00	\$5.896.236,00	\$2.858.060,00
05/07/19	0006/19	Red de agua en B° Los Filtros	\$500.000,00	\$500.000,00	-
15/09/19	0007/19	Tendido de red eléctrica Calle Franciso Alberto	\$680.000,00	\$680.000,00	-

Fuente: Fs 318 a 319.

A.1.7.- Planes Sociales

El D.E.M. informó los siguientes planes sociales al 30/06/2019:

Asistencia Crítica 2019			
Período	Dep. Prov.	Gast. Doc. Munic.	Cant. Benef.
Enero	\$ 120.887,84	\$ 210.226,03	70
Febrero	\$ 120.887,84	\$ 121.166,17	73
Marzo	\$ 120.887,84	\$ 176.587,54	87
Abril	\$ 120.887,84	\$ 169.428,29	82
Mayo	\$ 120.887,84	\$ 165.072,99	69
Junio	\$ 120.887,84	\$ 417.048,12	46
Totales	\$ 725.327,04	\$1.259.529,14	427

Fuente: Fs 320.

Prog. Pan Casero 2019			
Período	Dep. Prov.	Gast. Doc. Munic.	Cant. Benef.
Enero	\$ 14.052,00	\$ 14.052,00	140
Febrero	\$ 14.052,00	\$ 14.052,00	140
Marzo	\$ 14.052,00	\$ 14.052,00	140
Abril	\$ 14.052,00	\$ 14.052,00	140
Mayo	\$ 14.052,00	\$ 14.052,00	140
Junio	\$ 14.052,00	\$ 14.052,00	140
Totales	\$ 84.312,00	\$ 84.312,00	840

Fuente: Fs 320.

Programa Tarjetas AIPAS			
Período	Detalle	Titulares	Monto
07/12/2018	Padrón Prestación Básica-Acre 12/18	520	\$ 111.360,00
08/01/2019	Padrón Prestación Básica-Acre 01/19	524	\$ 162.530,00
06/02/2019	Padrón Prestación Básica-Acre 02/19	524	\$ 162.400,00
14/03/2019	Padrón Prestación Básica-Acre 03/19	528	\$ 163.600,00
10/04/2019	Padrón Prestación Básica-Acre 04/19	529	\$ 163.900,00

13/05/2019	Padrón Prestación Básica-Acre 05/19	538	\$ 166.990,00
07/06/2019	Padrón Prestación Básica-Acre 06/19	526	\$ 163.000,00

Fuente: Fs 321.

Programa Celíacos	
Período	Cant. Benef.
Diciembre 2018	2
Enero 2019	2
Febrero 2019	2
Marzo 2019	3
Abril 2019	3
Mayo 2019	3
Junio 2019	3

Programa Pan Casero		
Período	Monto	Cant. Benef.
Enero 2019	\$ 14.052,00	140
Febrero 2019	\$ 14.052,00	140
Marzo 2019	\$ 14.052,00	140
Abril 2019	\$ 14.052,00	140
Mayo 2019	\$ 14.052,00	140
Junio 2019	\$ 14.052,00	140

Fuente: Fs 321 a 331.

A.1.8.- Créditos

a) Informe de Créditos

El D.E.M. suministró el siguiente informe de Créditos, según sistema informático S.I.A.M., desde el 01/01/2014 a las siguientes fechas:

Concepto	Al 30/06/2019	Al 31/12/2018
Impuesto Automotor	\$15.485.638,00	\$15.194.917,61
Impuesto Inmobiliario	\$14.765.627,18	\$14.230.142,68
Tasas Servicios Públicos	\$6.838.243,00	\$6.457.185,32
Tasas Actividades Varias	\$2.539.767,24	\$1.983.899,63

Fuente: Fs 332 a 333.

b) Detalle de Planes de Pagos otorgados por la Municipalidad, vigentes o caducos:

Impuesto	Fecha	N° de Plan	Importe del Plan	Estado
No se informó	Al 30/06/2019	No se informó	\$389.126,59	Vigentes y Caducos sin cancelar
No se informó	Al 31/12/2018	No se informó	\$378.433,53	Vigentes y Caducos sin cancelar

Fuente: Fs 332 a 333.

c) Detalle sobre Exenciones y Condonaciones de impuestos otorgadas entre el 01/01/18 y el 30/06/2019.

El D.E.M. informó las siguientes Ordenanzas que otorgan exenciones y/o condonaciones de impuestos:

- Ordenanza N° 18/18, de fecha 10/10/2018: Exime Tasa de Servicio Público e Impuestos Inmobiliario Urbano a la Asociación Testigo de Jehová.
- Ordenanza N° 06/19, de fecha 28/03/2019: Exime Tasa de Servicio Público e Impuestos Inmobiliario Urbano a la Asociación Testigo de Jehová.
- Ordenanza N° 19/19, rectificativa de la Ordenanza N° 06/19, de fecha 08/08/2019.

Fuente: Fs 334 a 351.

d) Convenios con grandes contribuyentes sobre la determinación de pagos de tributos vigentes al 31/12/2018

El D.E.M. informó que al 31/12/2018, no se han celebrado convenios con grandes contribuyentes para la determinación de tributos.

Fuente: Fs 333.

A.1.9.- Compromisos de pago y deudas

• Estado de la Deuda Pública al 30/06/2019

Concepto	Monto Parcial	Monto Total
* Deuda al Inicio del Ejercicio		<u>\$ 4.122.243,05</u>
* Flotante (Exigible)	<u>\$ 4.122.243,05</u>	
I.P.S. Afiliados	\$ 247.424,06	
Instituto de Salta	\$ 121.571,79	
ANSES - Afiliados	\$ 432.992,10	
Banco Macro S.A. Prest. Pers.	\$ 528,32	
A.T.E.	\$ 31.300,02	
Coseguro A.T.E.	\$ 35.270,00	
U.P.C.N.	\$ 15.207,03	
Coseguro U.P.C.N.	\$ 20.520,00	
Sueldos a Pagar	\$ 3.097.982,00	
Otros Pasivos	\$ 119.447,73	
* Deuda al Cierre del Ejercicio		<u>\$ 6.061.168,65</u>

* Flotante (Exigible)	\$ 6.061.168,65	
Proveedores	\$ 815.642,24	
I.P.S. Afiliados	\$ 453.223,21	
Instituto de Salta	\$ 151.626,66	
ANSES - Afiliados	\$ 719.154,73	
Embargos	\$ 7.950,27	
A.T.E.	\$ 56.369,48	
Coseguro A.T.E.	\$ 35.670,00	
U.P.C.N.	\$ 29.550,90	
Coseguro U.P.C.N.	\$ 23.400,00	
Sueldos a Pagar	\$ 3.731.657,00	
Cuota Litis	\$ 36.924,16	
* Consolidada (No exigible)	\$ 0,00	

Fuente: Fs 299.

• Estado de la Deuda Pública al 31/12/2018

Concepto	Monto Parcial	Monto Total
* Deuda al Inicio del Ejercicio		\$ 2.606.192,83
* Flotante (Exigible)	\$ 2.606.192,83	
Proveedores Ejercicio Anterior	\$ 361.966,05	
I.P.S. Afiliados	\$ 139.183,26	
Instituto de Salta	\$ 65.717,40	
ANSES - Afiliados	\$ 243.570,70	
Banco Macro S.A. Prest. Pers.	\$ 4.975,48	
A.T.E.	\$ 16.850,62	
Coseguro A.T.E.	\$ 21.440,00	
U.P.C.N.	\$ 8.391,32	
Coseguro U.P.C.N.	\$ 10.920,00	
Sueldos a Pagar	\$ 1.733.178,00	
* Deuda al Cierre del Ejercicio		\$ 4.122.243,05
* Flotante (Exigible)	\$ 4.122.243,05	
I.P.S. Afiliados	\$ 247.424,06	
Instituto de Salta	\$ 121.571,79	
ANSES - Afiliados	\$ 432.992,10	
Banco Macro S.A. Prest. Pers.	\$ 528,32	
A.T.E.	\$ 31.300,02	
Coseguro A.T.E.	\$ 35.270,00	

U.P.C.N.	\$ 15.207,03	
Coseguro U.P.C.N.	\$ 20.520,00	
Sueldos a Pagar	\$ 3.097.982,00	
Otros Pasivos	\$ 119.447,73	
* Consolidada (No exigible)	\$ 0,00	

Fuente: Fs 274.

a) Deudas con Proveedores de Bienes y Servicios.

El D.E.M. suministró un Informe de Deudas con Proveedores:

- al 30/06/2019: \$815.642,24
- Al 31/12/2018: \$954.379,32

Fuente: Fs 352 a 360.

Observación N° 2:

El D.E.M. omitió informar en el Estado de Deuda al 30/06/2019, los siguientes conceptos:

Detalle	Fecha	Monto Total	Cuota mensual	Importe
Planes de Pago con Organismos Recaudadores: DGR	01/04/2019	\$378.977,46	\$63.162,91	\$189.488,73
Retenciones de Coparticipación	30/06/2019	\$650.000,00	.-	.-

Fuente: Fs 299, 361 a 364.

Observación N° 3:

Respecto a los Juicios informados por el ente al 30/06/2019, no se encuentra el detalle de pago de los siguientes conceptos:

Detalle de Juicios	Fecha	Importe	Expte	Estado
Spassa c/ Municipalidad de Coronel Moldes	2016	\$700,00	6185/16	Finalizado
Compañía del Norte S.R.L. c/ Municipalidad de Coronel Moldes	2017	\$194.000,00	588199/17	Finalizado
Ataco Héctor c/ Municipalidad de Coronel Moldes	2014	\$877.181,39	489669/14	Finalizado

Fuente: Fs 422 a 434.

Observación N° 4:

El total informado en el Listado de Deuda con Proveedores al 31/12/2018, de \$954.379,32 (pesos novecientos cincuenta y cuatro mil trescientos setenta y nueve con 32/100), no se encuentra incluido en el Estado de la Deuda Pública al 31/12/2018.

Fuente: Fs 274, 355 a 360.

b) Otras Deudas:

El ente informó que al 31/12/2018, no existían “Otras Deudas”.

El D.E.M. informó que los importes adeudados en concepto de “Otras Deudas” al 30/06/2019, son los siguientes:

Detalle	Fecha	Monto Total	Cuota mensual	Importe
Planes de Pago con Organismos Recaudadores: DGR	01/04/2019	\$378.977,46	\$63.162,91	\$189.488,73

Fuente: Fs 360 a 361.

A.1.10.- Situación de los bienes

El D.E.M. proporcionó la siguiente información:

- Inventario de Bienes muebles e inmuebles al 30/06/2019 y al 31/12/2018.

Fuente: Fs 365 a 421.

A.1.11.- Situación de los juicios

La Municipalidad de Coronel Moldes, proporcionó un detalle de los juicios que tiene en trámite, el cual se detalla a continuación:

Fecha de Presentación	N° de Expte	Carátula	Detalle	Estado	Juzgado
2016	5.957116	Ale Salma y otros/ Munic. de Cnel Moldes	Contencioso Admnsitrativo	Caducado con sentencia de caudicidad en el año 2019	Contencioso Administrativo de 1° Nom.
2008	409 1108-4672110 - 634417	Vaci Acosta, José Nicolás c/ Munic. De Cnel Moldes	Medida Cautelar	Con vista par el Fiscal	Contencioso Administrativo de 1° Nom.
2017	6404117	Luna Carlos c/Munic. De Cnel Moldes	Contencioso Admnsitrativo	Acuerdo Judicial	Contencioso Administrativo de 1° Nom.
2016	6.185/16	SPASSA c/Munic. Cnel Moldes	Contencioso Admnsitrativo	Finalizado. Condena Judicial: \$700	Contencioso Administrativo de 2° Nom.
2017	588.199/17	Compañía del Norte c/Munic. Cnel Moldes	Ejecutivo	Finalizado. Monto: \$194.000	De 1° Instac. en lo civil y com. de Proc. Ejec. De 4° Nom.

2014	489.669/14	Ataco Héctor c/Munic. De Cnel Moldes	Ejecutivo	Finalizado. Monto: \$877.181,39	De 1º Instac. En lo civil y comercial de Proc. Ejec. De 2º Nom.
2014	463.694/14	Acompaña "Dagum Nahier Miguel c/Munic. Cnel Moldes	Medida Cautelar	Finalizado. Dación en pago.	De 1º Instac. En lo civil y comercial de Proc. Ejec. De 2º Nom.

Fuente: Fs 422 a 423.

Asimismo, suministró un listado de expedientes provisto por la Mesa Distribuidora de Exptes y Juicios Universales.

Fuente: Fs 424 a 434.

A.1.12.- Tareas complementarias de relevamiento en sede municipal.

a) Arqueo de Caja al 19/11/2019

Según la Planilla Diaria de Recaudación del 19/11/19 el Total de fondos \$ 50.955,00

Deducciones según Recibos de Pagos \$ 15.628,00

Arqueo de fondos del 19/11/19,

existencia de billetes y monedas de curso legal \$ 35.327,00

Fuente: Fs 477.

b) Situación Bancaria informada al 31/10/2019

Según Nota Externa N° 896/19 recibida el 05/12/2019, que corresponde al Período Julio/19 a Octubre/19, el ente informó lo siguiente:

• Cuentas bancarias habilitadas a nombre del Municipio - Saldo al 31/10/2019 según extracto bancario:

Nº	Banco	Nº Cuenta	Denominación	Saldo al 31/10/19	
				Deudor	Acreedor
1	Macro S.A.	3-150-0940189166-0	Fondo Federal Solidario	\$1.623,74	
2	Macro S.A.	3-150-0940137558-0	Programa Plaza		\$31.503,91
3	Macro S.A.	3-150-0940144321-8	Programa Acción Social	\$1.496,26	
4	Macro S.A.	3-100-0941759607-6	Plan Bicentenario	\$1.588,77	

5	Macro S.A.	3-100-0940000062-5	Municipalidad de Coronel Moldes	\$1.423,52	
6	Nación Argentina	4530120699	Municipalidad de Coronel Moldes		\$292.023,30

Fuente: Fs 485, 491 a 531.

• **Relevamiento de chequeras bancarias sin usar al 31/10/2019:**

Cuenta bancaria N°	Banco	Desde Cheque N°	Hasta Cheque N°	Responsable de la custodia
3-150-0940189166-0	Macro S.A.	84586479	84586525	Sin datos
3-150-0940137558-0	Macro S.A.	99898649	99898650	Sin datos
3-150-0940144321-8	Macro S.A.	96354255	96354275	Sin datos
3-100-0941759607-6	Macro S.A.	96232801	96232825	Sin datos
3-100-0940000062-5	Macro S.A.	98178057	98178075	Sin datos
4530120699	Nación Argentina	Sin chequera	Sin chequera	Sin chequera

Fuente: Fs 491 a 531.

• **Chequeras bancarias en uso al 31/10/2019:**

Cuenta N°	Chequera N°	Último cheque emitido			N° del primer cheque en blanco
		N°	Importe	Beneficiario	
3-150-0940189166-0	Sin datos	84586478	\$1.395.000	Munic. de Cnel Moldes	Sin datos
3-150-0940137558-0	Sin datos	99898648	\$170.000	Munic. de Cnel Moldes	Sin datos
3-150-0940144321-8	Sin datos	96354254	\$10.000	Antonio Ruiz	Sin datos
3-100-0941759607-6	Sin datos	96232800	\$300.000	Munic. de Cnel Moldes	Sin datos
3-100-0940000062-5	Sin datos	98178056	\$12.080	Petit Plast	Sin datos
4530120699	Sin datos	72275	04/04/2019	-	-

Fuente: Fs 491 a 531.

• **Chequeras de cheques diferidos en uso al 31/10/2019:**

Cuenta N°	Chequera N°	Ultimo cheque emitido				N° del primero en blanco
		N°	Importe	Beneficiario	Fecha Vto.	
3-150-0940189166-0	Sin datos	84586545	\$7.214	Liderar Seguros	Sin datos	Sin datos
3-150-0940137558-0	Sin datos	98759850	\$10.850	Asoc. De Handball	Sin datos	Sin datos
3-150-0940144321-8	Sin datos	53637475	\$50.000	Vivienda Salta	Sin datos	Sin datos
3-100-0941759607-6	Sin datos	88076200	\$55.467	Arias Orlando	Sin datos	Sin datos
3-100-0940000062-5	Sin chequera	-	-	-	-	Sin chequera
4530120699	Sin chequera	-	-	-	-	Sin chequera

Fuente: Fs 491 a 531.

c) Relevamiento de Personal

El ente suministró el Libro Sueldos de Octubre/2019, nómina de personal al 31/10/2019

Fuente: Fs 535 a 543.

d) Informe de Obras al 31/10/2019:

Según Nota Externa N° 896/19 recibida el 05/12/2019, que corresponde al Período Julio/19 a Octubre/19, el ente informó lo siguiente:

Fecha-Inicio	N° Expte	Objeto de la Contratación	Monto Total	Monto Ejecutado	Saldo a Ejecutar
12/12/17	366-12566/18	Cordón cuneta en calles varias	\$341.856,01	\$341.856,01	\$0,01
10/01/18	0001/18	Plazoleta Eva Duarte de Perón	\$750.000,00	\$756.065,06	- \$6.065,06
10/04/18	366-410841/18	Enripiado en calles varias	\$1.400.000,00	\$1.491.974,64	- \$ 91.974,64
07/06/18	366-118184/18	Mantenimiento y acondicionamiento del edificio Municipal	\$1.000.000,00	\$1.100.426,51	- \$100.426,51

05/08/18	125-21731/18	Repavimentación en calle Mariano Moreno	\$1.962.202,44	\$2.047.891,85	-\$ 85.689,41
08/08/18	0005/18	Recambio a tecnología led en la red de alumbrado público	\$1.500.000,00	\$1.607.332,32	-\$107.332,32
05/10/18	0006/18	Apertura y reacondicionamiento de calles varias	\$1.508.846,31	\$1.512.131,48	-\$3.285,17
10/02/19	0001/19	Encauzamiento de Río Chuñapampa	\$500.000,00	\$502.699,99	-\$2.699,99
15/03/19	110366-45759/19	Playón Deportivo en complejo municipal	\$2.115.714,72	\$2.127.509,87	-\$11.795,15
07/04/19	366-217347/19	Instalación de tecnología led en la red de alumbrado público	\$5.963.621,00	\$6.004.746,57	-\$41.125,57
09/05/19	0004/19	Plazoleta San Nicolás	\$420.000,00	\$427.541,41	-\$7.541,41
05/07/19	0006/19	Red de agua en B° Los Filtros	\$350.000,00	\$396.060,30	-\$46.060,30
15/09/19	0007/19	Tendido de red eléctrica Calle Franciso Alberto	\$68.000,00	\$80.000,00	-\$12.000

Fuente: Fs 485 y 544.

Observación N° 5:

Del cotejo realizado entre el Informe de Obras al 30/06/2019 y el Informe suministrado por Nota Externa N° 896/19 al 31/10/2019, abajo detallado, surge que:

- Existen inconsistencias en los Montos Totales, Montos Ejecutados y Saldos a Ejecutar, de cada una de las obras.
- En el Informe al 31/10/2019, no se informa la Obra identificada con el N° Expte 5/19, objeto de la contratación Refuncionalización del Complejo Deportivo.

N° Expte	Objeto de la Contratación	S/Informe al 30/06/2019 Fs 318 a 319.			S/ Informe al 31/10/2019 Fs 544.		
		Monto Total	Monto Ejecutado	Saldo a Ejecutar	Monto Total	Monto Ejecutado	Saldo a Ejecutar
366-12566/18	Cordón cuneta en calles varias	\$620.000,00	\$620.000,00	-	\$341.856,01	\$341.856,01	\$0,01
0001/18	Plazoleta Eva Duarte de Perón	\$750.000,00	\$750.000,00	-	\$750.000,00	\$756.065,06	- \$6.065,06
366-410841/18	Enripiado en calles varias	\$1.400.000,00	\$1.400.000,00	-	\$1.400.000,00	\$1.491.974,64	- \$ 91.974,64
366-118184/18	Mantenimiento y acondicionamiento del edificio	\$2.000.000,00	\$2.000.000,00	-	\$1.000.000,00	\$1.100.426,51	- \$100.426,51

	Municipal						
125-21731/18	Repavimentación en calle Mariano Moreno	\$1.962.202,44	\$1.962.202,44	-	\$1.962.202,44	\$2.047.891,85	-\$ 85.689,41
0005/18	Recambio a tecnología led en la red de alumbrado público	\$3.060.218,27	\$3.060.218,27	-	\$1.500.000,00	\$1.607.332,32	-\$107.332,32
0006/18	Apertura y reacondicionamiento de calles varias	\$1.508.846,32	\$1.508.846,32	-	\$1.508.846,31	\$1.512.131,48	-\$3.285,17
0001/19	Encauzamiento de Río Chuñapampa	\$3.785.365,79	\$3.785.365,79	-	\$500.000,00	\$502.699,99	-\$2.699,99
110366-45759/19	Playón Deportivo en complejo municipal	\$2.115.714,72	\$2.115.714,72	-	\$2.115.714,72	\$2.127.509,87	-\$11.795,15
366-217347/19	Instalación de tecnología led en la red de alumbrado público	\$5.963.621,00	\$5.963.621,00	-	\$5.963.621,00	\$6.004.746,57	-\$41.125,57
0004/19	Plazoleta San Nicolás	\$842.000,00	\$842.000,00	-	\$420.000,00	\$427.541,41	-\$7.541,41
0005/19	Refuncionalización del Complejo Deportivo	\$8.154.296,00	\$5.896.236,00	\$2.858.060,00	-	-	-
0006/19	Red de agua en B° Los Filtros	\$500.000,00	\$500.000,00	-	\$350.000,00	\$396.060,30	-\$46.060,30
0007/19	Tendido de red eléctrica Calle Franciso Alberto	\$680.000,00	\$680.000,00	-	\$68.000,00	\$80.000,00	-\$12.000

Fuente: Fs 318 a 319, 485 y 544.

e) Detalle de Programas Sociales al 31/10/2019:

Según Nota Externa N° 896/19 recibida el 05/12/2019, el ente suministró un informe donde constan las compras correspondientes al programa Pan Casero desde Junio/19 a Noviembre/19.

Fuente: Fs 485 y 545.

f) Informe de Facturas a Pagar al 31/10/2019:

Según Nota Externa N° 896/19 recibida el 05/12/2019, el ente suministró un informe denominada “Facturas a Pagar” por un importe total de \$1.964.632,97 (pesos un millón novecientos sesenta y cuatro mil seiscientos treinta y dos con 97/100).

Fuente: Fs 485, 547 a 549.

Observación N° 6:

El informe de “Facturas a pagar” suministrado por el ente:

- a) Se encuentra incompleto, dado que no detalla el estado de pago de la totalidad de las facturas informadas.

- b) Existen conceptos e importes al 30/06/2019, expuestos en el informe denominado “Facturas a pagar”, que no se exponen en el Estado de Deuda a esa fecha.

A.2.- Información suministrada por la Cooperadora Asistencial del Municipio de Coronel Moldes

a) Designación de autoridades al 30/06/2019:

Cargo	Nombre y Apellido	Instrumento legal de designación	Fecha de designación en el cargo
Presidente	Lic. Rita Carreras	Acta N° 1	25-07-2018
Secretario	Nahuel Palomino	No se informó	No se informó
Tesorera	Cra Natalia Monterrichel	Acta N° 1	25-07-2018
Vocal N° 1	Rosaura Navarro	Acta N° 1	25-07-2018
Vocal N° 2	Cristian Aimo	Acta N° 1	25-07-2018
Vocal N° 3	Iris Ramirez	Acta N° 12	08-05-2019

Fuente: Fs 436, 454 a 467.

b) Corte en el libro de Actas:

Último folio utilizada: N° 14.

Última acta emitida: N° 13 de fecha al 10/06/2019.

Fuente: Fs 467 y 551.

g) Cuentas bancarias habilitadas a nombre de la Cooperadora - Saldo al 30/06/2019 según Banco:

N°	Banco	N° Cuenta	Denominación	Saldo al 30/06/2019 s/Banco	
				Deudor	Acreedor
1	Macro	3-100-0008006133-9	Cooperadora Asistencial		\$21.378,77

Fuente: Fs 441.

d) Cuentas bancarias habilitadas a nombre de la Cooperadora - Saldo al 31/12/2018 según Banco:

N°	Banco	N° Cuenta	Denominación	Saldo al 31/12/2018 s/Banco	
				Deudor	Acreedor
1	Macro	3-100-0008006133-9	Cooperadora Asistencial		\$32.518,32

Fuente: Fs 439.

e) Conciliaciones bancarias:

El ente informó que no poseen libro banco y que las registraciones se realizan en el sistema informático S.I.A.M.

Fuente: Fs 24.

f) Relevamiento de chequeras bancarias en uso:

- Al 30/06/2019:**

Cuenta N°	Banco	Ultimo cheque emitido al 30/06/2019			N° del primer cheque en blanco
		N°	Importe	Beneficiario	
3-100-0008006133-9	Macro	96232439	\$30.000	Sin datos	Sin datos

Fuente: Fs 438.

- Al 31/12/2018:**

Cuenta N°	Banco	Ultimo cheque emitido al 31/12/2018			N° del primer cheque en blanco
		N°	Importe	Beneficiario	
3-100-0008006133-9	Macro	76468845	\$25.350	Munic. De Cnel Moldes	Sin datos

Fuente: Fs 443.

g) Relevamiento de chequeras bancarias sin usar:

- Al 30/06/2019:**

Cuenta bancaria N°	Banco	Desde Cheque N°	Hasta Cheque N°	Responsable de la custodia
3-100- 0008006133-9	Macro	96232440	96232475	Sin datos

Fuente: Fs 438.

- **Al 31/12/2018:**

Cuenta bancaria N°	Banco	Desde Cheque N°	Hasta Cheque N°	Responsable de la custodia
3-100- 0008006133-9	Macro	76468846	76468850	Sin datos

Fuente: Fs 443.

h) Relevamiento de chequeras bancarias diferidos:

- **Al 30/06/2019:**

Cuenta N°	Banco	Ultimo cheque emitido al 30/06/19			N° del primer cheque en blanco
		N°	Importe	Beneficia rio	
3-100- 0008006133-9	Macro	84522630	\$9.050,81	Martinez y Martinez	Sin datos

Fuente: Fs 438.

- **Al 31/12/2018:** Sin chequera a la fecha de corte. Fuente: Fs 443.

i) Facturas pendientes de pago:

- **Al 30/06/2019:**

Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
15/06/2019	Guayco Liliana E.	Pago de Servicio	\$6.000,00

Fuente: Fs 436.

N° de la última OP emitida al 30/06/2019: N° 08.

Fuente: Fs 436.

- **Al 31/12/2018:**

Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
26/12/2018	Pérez Karina F.	Compra de harina	\$39.000,00

Fuente: Fs 442.

Nº de la última OP emitida al 31/12/2018: Nº 51.

Fuente: Fs 442.

j) Rendiciones de cuentas pendientes al 30/06/2019 y al 31/12/2018:

El ente informa que no se realizaron rendiciones a la Auditoría General de la Provincia.

Fuente: Fs 436.

k) Inventario de Bienes de Cooperadora Asistencial al 30/06/2019 y al 31/12/2018:

La Cooperadora Asistencial informa que los bienes muebles e inmuebles utilizados para el desarrollo de las actividades de la misma son los mismos que utiliza el Municipio en forma indistinta.

Fuente: Fs 436.

l) Arqueo de Fondos y Valores al 30/06/2019

Efectivo.....	\$	0,00
Cheques.....	\$	0,00
Saldo Cta Cte Macro.....	\$	21.378,77
Otros.....	\$	0,00
Total.....	\$	21.378,77

Fuente: Fs 436.

m) Arqueo de Fondos y Valores al 31/12/2018

Efectivo.....	\$	0,00
Cheques.....	\$	0,00
Saldo Cta Cte Macro.....	\$	32.518,32
Otros.....	\$	0,00
Total.....	\$	32.518,32

Fuente: Fs 442.

n) Existencia de Bienes de Consumos y otros al 30/06/2019 y al 31/12/2018

La Cooperadora Asistencial informó que no se encuentra en existencia ningún tipo de bienes de consumo, ni otros tipos de bienes al 30/06/2019 y al 31/12/2018.

Fuente: Fs 436 y 442.

A.2.1.- Tareas complementarias de relevamiento en sede de Cooperadora Asistencial Municipal.

De acuerdo al corte de documentación realizado en la Cooperadora Asistencial, el ente suministró:

- Copia del Acta Nro 14 de fecha 12/07/2019
- Copia del Acta Nro 15 de fecha 02/08/2019
- Copia de Orden de pago Nro 15 de fecha 21/08/2019
- Liquidación de Pagos Nro 16 de fecha 19/11/2019

Fuente: Fs 551 a 555.

A.3. Información no suministrada por los Entes Relevados:

A.3.1. El Departamento Ejecutivo de la Municipalidad de Coronel Moldes, no proporcionó la información que a continuación se detalla:

- 1) Instrumento Legal de designación período 2019: Tesorera, Sra. Cra Natalia Monterichel. Y período 2018: Secretario de Obras Públicas Sr. Dario S.Carrasco, y Tesorera, Sra. Verónica Flores.
- 2) Instrumento Legal de aprobación Cuenta General del Ejercicio período 2018, por el Honorable Concejo Deliberante.
- 3) Convenios de cobranzas con terceros e identificación de habilitados pagadores.
- 4) Informe de Planes Sociales Municipales.
- 5) Padrón de Contribuyentes.
- 6) Convenios con grandes contribuyentes para la determinación de tributos al 30/06/2019.
- 7) Informe de Concesiones y Arrendamiento vigentes al 30/06/2019.

A.3.1. La Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de Coronel Moldes, no proporcionó la siguiente información:

1) Instrumento de designación del Secretario, Sr. Nahuel Palomino.

B. INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR TERCEROS

a) Información Provista por Contaduría General de la Provincia (valores devengados)

- **Período 01/01/2019 al 30/06/2019**

Periodo	Coparticip. Nacional Ley 7930	Coparticip. Nacional	Coparticip. Provincial	Regalías No Productores Gas	Regalías No Productores Petróleo	Regalías Hidroeléctricas
Enero	\$ 512.313,49	\$ 2.095.385,55	\$ 1.119.170,15	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 48.344,58
Febrero	\$ 462.080,80	\$ 1.847.244,73	\$ 1.148.737,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 46.260,56
Marzo	\$ 456.669,29	\$ 1.896.243,63	\$ 1.121.089,92	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 36.636,70
Abril	\$ 477.302,51	\$ 1.963.587,61	\$ 1.299.694,15	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 36.503,05
Mayo	\$ 712.071,28	\$ 2.860.571,54	\$ 1.332.588,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49.249,01
Junio	\$ 689.968,43	\$ 2.842.710,66	\$ 1.446.151,63	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 36.245,53
Total	\$ 3.310.405,80	\$ 13.505.743,72	\$ 7.467.431,77	\$ 217.850,39	\$ 71.755,63	\$ 253.239,43

- **Descentralización Operativa de Políticas Sociales – Aportes a Gobiernos Municipales al 31/10/2019 se detalla a continuación**

Período	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
Monto	\$288.046,42	\$290.195,93	\$290.703,19	\$288.744,63	\$289.675,86	\$291.292,44	\$289.110,62

Período	Agosto	Septiembre	Octubre	TOTAL
Monto	\$205.409,68	\$208.143,29	\$216.879,29	\$2.658.200,65

- **Período 01/01/2018 al 31/12/2018**

Periodo	Coparticip. Nacional Ley 7930	Coparticip. Nacional	Coparticip. Provincial
Enero	\$ 270.545,05	\$ 1.543.659,02	\$ 786.393,94
Febrero	\$ 245.852,84	\$ 1.425.778,13	\$ 834.217,28
Marzo	\$ 260.318,32	\$ 1.448.724,75	\$ 865.594,41
Abril	\$ 245.177,80	\$ 1.396.513,32	\$ 965.764,34
Mayo	\$ 331.053,57	\$ 1.800.523,45	\$ 962.406,99
Junio	\$ 371.426,84	\$ 2.056.123,72	\$ 1.056.866,85

Julio	\$ 299.021,38	\$ 1.671.240,14	\$ 1.153.324,17
Agosto	\$ 332.185,82	\$ 1.865.051,31	\$ 1.188.271,72
Septiembre	\$ 318.165,36	\$ 1.898.248,22	\$ 1.255.974,53
Octubre	\$ 347.972,39	\$ 2.046.553,44	\$ 1.185.328,11
Noviembre	\$ 321.773,59	\$ 1.885.320,61	\$ 1.241.220,28
Diciembre	\$ 338.802,39	\$ 1.938.958,99	\$ 1.408.380,59
Total	\$ 3.682.295,35	\$ 20.976.695,10	\$ 12.903.743,21

• **Período 01/01/2018 al 31/12/2018 – Conceptos Varios**

Detalle	Aportes del Tesoro Nacional	Regalías No Productores Gas	Regalías No Productores Petróleo	Regalías Hidroeléctricas	Fondo Federal Solidario 20%	Fondo Federal Solidario 30%
Total	\$ 2.000.000,00	\$ 598.781,52	\$ 178.303,30	\$ 336.653,32	\$ 1.400.000,00	\$ 1.400.051,37

b) Información provista por Tesorería General de la Provincia (valores percibidos)

• **Período 01/01/2018 al 31/12/2018**

Periodo	Coparticip. Nacional Ley 7.930	Coparticip. Nacional	Coparticip. Provincial	Regalías No Productores Gas	Regalías No Productores Petróleo	Regalías Hidroélec.
Enero	\$ 47.449,75	\$ 696.636,21	\$ 373.888,45	\$0,00	\$ 6.007,48	\$ 28.961,05
Febrero	\$ 103.455,33	\$ 715.063,39	\$ 436.218,08	\$0,00	\$0,00	\$ 26.876,74
Marzo	\$ 265.852,84	\$ 509.029,20	\$ 407.384,60	\$0,00	\$0,00	\$0,00
Abril	\$ 114.199,13	\$ 533.042,49	\$ 496.385,14	\$0,00	\$0,00	\$ 55.133,10
Mayo	\$ 99.286,63	\$ 661.752,13	\$ 451.200,00	\$0,00	\$0,00	\$ 17.287,03
Junio	\$ 113.510,46	\$ 602.565,98	\$ 477.439,46	\$ 87.907,85	\$ 36.957,76	\$ 19.059,33
Julio	\$ 248.648,70	\$ 766.405,53	\$ 611.580,05	\$0,00	\$0,00	\$ 27.931,59
Agosto	\$ 77.530,46	\$ 559.790,05	\$ 517.251,30	\$0,00	\$0,00	\$ 27.185,00
Septiembre	\$ 332.185,82	\$ 596.011,09	\$ 688.998,17	\$0,00	\$0,00	\$ 36.332,28
Octubre	\$ 318.165,36	\$ 632.051,83	\$ 913.569,78	\$0,00	\$0,00	\$ 37.088,68
Noviembre	\$ 347.972,39	\$ 591.215,72	\$ 624.130,72	\$0,00	\$0,00	\$ 30.580,75
Diciembre	\$ 138.155,12	\$ 602.452,62	\$ 666.302,45	\$ 96.385,81	\$ 52.961,75	\$ 28.265,25
Total	\$ 2.206.411,99	\$ 7.466.016,24	\$ 6.664.348,20	\$ 184.293,66	\$ 95.926,99	\$ 334.700,80

• **Período 01/01/2018 al 31/12/2018 – Conceptos Varios**

Detalle	Aportes del Tesoro Nacional	Nacional Fondo	Provincial Fondo	Anticipos de Coparticipacion	Ayuda	Alimentar	Plan Mínima	Asistencia Financiera
Total	\$ 2.000.000,00	\$ 37.081,23	\$ 28.140,29	\$ 11.860.000,00	\$ 1.025.000,00	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00	\$ 432.823,25

Detalle	Fondo Federal Solidario	Pan Casero	Asistencia Critica	Plan Bicentenario	Programa Asistencia Financiera
Total	\$ 1.582.413,26	\$ 109.787,00	\$ 1.163.962,44	\$ 3.344.736,78	\$ 577.097,67

c) Información provista por Dirección de Vialidad de la Provincia de Salta

- **Período 01/01/2018 al 31/12/2018 - Convenios por Conservación y Mantenimiento de Caminos**

EXPTE.Nº	MUNICIPIO	IMPORTE
33-002124/2018-0	Municipalidad de Cnel. Moldes	\$ 283.764,00
33-094704/2018-0	Municipalidad de Cnel. Moldes	\$ 331.974,00
33-208736/2018-0	Municipalidad de Cnel. Moldes	\$ 428.265,00
TOTAL		\$ 1.044.003,00

d) Información provista por el Ministerio de Asuntos Indígenas y Desarrollo Comunitario

- **Período 01/01/2018 al 31/12/2018**

Cuenta	Fecha	OP	Mes	Transferido	Rendido	Saldo
Asistencia Critica	14/2/2018	18002509	1	43.469,33	43.469,33	0,00
	14/2/2018	18002403	1	41.486,17	41.486,17	0,00
	8/3/2018	18006381	2	41.486,17	41.486,17	0,00
	8/3/2018	18006530	2	43.469,33	43.469,33	0,00
	10/4/2018	18016063	3	43.469,33	43.469,33	0,00
	10/4/2018	18022153	3	57.541,33	57.541,33	0,00
	10/5/2018	18031673	4	57.541,33	57.541,33	0,00
	10/5/2018	18031886	4	43.469,33	43.469,33	0,00
	8/6/2018	18051506	5	43.469,33	43.469,33	0,00
	8/6/2018	18051230	5	57.541,33	57.541,33	0,00
	11/7/2018	18070555	6	43.469,33	43.469,33	0,00
	11/7/2018	18070488	6	57.541,33	57.541,33	0,00
	8/8/2018	18084673	7	43.469,33	0,00	43.469,33
	8/8/2018	18084367	7	57.541,33	56.043,46	1.497,87
	7/9/2018	18102585	8	43.469,33	0,00	43.469,33
	7/9/2018	18102402	8	57.541,33	0,00	57.541,33
	10/10/2018	18117856	9	57.541,33	0,00	57.541,33
	10/10/2018	18118204	9	43.469,33	0,00	43.469,33
	12/11/2018	18136737	10	57.541,33	0,00	57.541,33
	12/11/2018	18137038	10	43.469,33	0,00	43.469,33
	12/12/2018	18156551	11	57.541,33	0,00	57.541,33
	12/12/2018	18156636	11	43.469,33	0,00	43.469,33
	10/1/2019	18171568	12	43.469,37	0,00	43.469,37
	10/1/2019	18171394	12	57.541,33	0,00	57.541,33
Total Asist. Critica				1.180.017,64	629.997,10	550.020,54

Pan Casero	14/2/2018	18002793	1	8.783,00	8.783,00	0,00
	8/3/2018	18006194	2	8.783,00	8.783,00	0,00
	10/4/2018	18015438	3	8.783,00	8.783,00	0,00
	10/5/2018	18032194	4	8.783,00	8.783,00	0,00
	8/6/2018	18051732	5	8.783,00	8.783,00	0,00
	11/7/2018	18070625	6	8.783,00	8.783,00	0,00
	8/8/2018	18084824	7	8.783,00	8.783,00	0,00
	7/9/2018	18102388	8	8.783,00	8.783,00	0,00
	10/10/2018	18118758	9	8.783,00	8.783,00	0,00
	12/11/2018	18137342	10	8.783,00	8.783,00	0,00
	12/12/2018	18156404	11	13.174,00	13.174,00	0,00
	10/1/2019	18171248	12	13.171,00	13.171,00	0,00
Total Pan Casero				114.175,00	114.175,00	0,00

e) Información provista por Secretaría de Asuntos Municipales

Fecha Suscrip	Objeto del Convenio	Monto de la Obra	Número de Expediente	Pagado
6/3/2018	Enripiado diversas calles	\$1.400.000,00	366-41081/2018	\$1.400.000,00
5/6/2018	Mantenimiento y acondicionamientos de edificios municipales	\$2.000.000,00	366-118184/2018	\$2.000.000,00
11/7/2018	Adoquines de calle Alberdi	\$2.963.279,12	366-247974/2018-1	\$2.963.279,12
15/11/2018	Encauzamiento de Río Cuña Pampa	\$500.000,00	34-266919/2018-1	\$500.000,00

f) Ingresos percibidos por la Cooperadora Asistencial de Coronel Moldes:

En base a la información proporcionada por el Sector Cooperadoras Asistenciales de la Auditoría General de la Provincia, se consignan a continuación los fondos transferidos a la Cooperadora Asistencial de Coronel Moldes durante los ejercicios 2018 y período enero a junio de 2019, indicando los valores pendientes de rendición por ante este Órgano de Control:

Ejercicio 2018	Transf. 1º Quincena	Transf. 2º Quincena	Total Transferido	Estado al 27-11-2019
Enero	\$48.578,70	\$8.195,96	\$56.774,66	No rendido
Febrero	\$6.399,49	\$92.491,79	\$98.891,28	No rendido
Marzo	\$13.108,16	\$1.612,74	\$14.720,90	No rendido
Abril	\$16.383,75	\$81.322,42	\$97.706,17	No rendido

Mayo	\$14.792,66	\$35.130,22	\$49.922,88	No rendido
Junio	\$33.763,44	\$4.172,99	\$37.936,43	No rendido
Julio	\$17.569,18	\$52.100,32	\$69.669,50	No rendido
Agosto	\$37.801,14	\$26.092,10	\$63.893,24	No rendido
Septiembre	\$8.923,80	\$54.037,93	\$62.961,73	No rendido
Octubre	\$21.366,55	\$35.908,79	\$57.275,34	No rendido
Noviembre	\$8.898,41	\$33.706,03	\$42.604,44	No rendido
Diciembre	\$16.254,82	\$33.707,56	\$49.962,38	No rendido
Total	\$243.840,10	\$458.478,85	\$702.318,95	

Período 01/01/19 al 30/06/2019	Transf. 1° Quincena	Transf. 2° Quincena	Total transferido del 01/01/19 al 30/06/2019	Estado al 27-11-2019
Enero	\$20.524,19	\$49.288,94	\$69.813,13	No rendido
Febrero	\$9.179,26	\$112.108,03	\$121.287,29	No rendido
Marzo	\$11.216,58	\$46.556,79	\$57.773,37	No rendido
Abril	\$11.183,38	\$75.360,45	\$86.543,83	No rendido
Mayo	\$17.504,57	\$54.336,42	\$71.840,99	No rendido
Junio	\$0,00	\$71.840,99	\$71.840,99	No rendido
Total	\$69.607,98	\$409.491,62	\$479.099,60	

g) Rendiciones de Cuentas:

A la fecha del presente informe, la última rendición de cuentas presentada al Sector Cooperadoras Asistenciales de la Auditoría General de la Provincia fue el 20/03/2018, por el período correspondiente al mes de noviembre de 2017.

h) Información Provista por los Juzgados de la Provincia de Salta

Dicha información fue requerida formalmente por la AGPS a los actores responsables de las mesas distribuidoras de expedientes judiciales, pertenecientes al Poder Judicial de la Provincia de Salta, lo cual arroja lo siguiente:

- Mesa Distribuidora Laboral: denuncia la existencia de cuatro procesos, cuatro como demandado el DEM, todos de vieja data.-
- Mesa Distribuidora Civil y Comercial: denuncia la existencia de veintitrés procesos civiles, todos como demandado el D.E.M.-

i) Información Provista por la página oficial de la Dirección General de Inmuebles de la Provincia de Salta

A la fecha del presente informe, los Inmuebles pertenecientes al Municipio de Coronel Moldes son los siguientes:

Dpto	Catastro	Cond.	%	Loc.	Sec.	Man.	Let.	Par.	V/Fiscal
13	368	1	100%	21	C	1		9	\$ 2.155,43
13	679	1	100%	21	A	1		5	\$ 926,08
13	2107	1	100%	21	F	26		6	\$ 131,35
13	2108	1	100%	21	F	26		7	\$ 133,03
13	2109	1	100%	21	F	26		8	\$ 133,21
13	2110	1	100%	21	F	26		9	\$ 193,81
13	2265	1	100%	21	B	4		14	\$ 137,91
13	2266	1	100%	21	B	4		15	\$ 138,17
13	2267	1	100%	21	B	4		16	\$ 104,74
13	2319	1	100%	11					\$ 56.812,45
13	2787	1	24,99%	21	A	3		15	\$ 400,12
13	2788	1	24,99%	21	A	3		16	\$ 400,12
13	2789	1	100%	21	A	3		17	\$ 400,12
13	2793	1	100%	21	A	3		21	\$ 261,80
13	2794	1	100%	21	A	3		22	\$ 260,20
13	2796	1	100%	21	A	3		24	\$ 254,17
13	2801	2	24,99	21	A	2		2	\$ 577,27
13	2802	2	24,99	21	A	2		3	\$ 593,51
13	2807	4	24,99	21	A	2		8	\$ 603,10
13	2809	1	100%	21	A	2		10	\$ 586,13
13	2812	2	24,99	21	A	2		13	\$ 963,44
13	2813	1	100%	21	A	2		18	\$ 676,26
13	2814	1	100%	21	A	2		19	\$ 361,82
13	2816	1	100%	21	A	2		21	\$ 355,39
13	2817	1	24,99%	21	A	2		22	\$ 354,34
13	2818	1	24,99%	21	A	2		23	\$ 348,75
13	2821	1	24,99	21	A	2		26	\$ 352,66
13	2822	4	24,99%	21	A	2		27	\$ 347,43

13	2823	4	24,99	21	A	2		28	\$ 345,84
13	2897	1	100%	21	A	2		16	\$ 543,80
13	4140	1	100%	21		FRA		205	\$ 22.644,29
13	4141	1	100%	21		FRA		206	\$ 18.997,26
13	4177	1	100%	21	C	FRA		6	\$ 17.149,17
13	4178	1	100%	21	C	49		1	\$ 5.872,10
13	4179	1	100%	21	C	49		2	\$ 5.770,18
13	4180	1	100%	21	C	49		3	\$ 5.770,18
13	4181	1	100%	21	C	49		4	\$ 5.770,18
13	4182	1	100%	21	C	49		5	\$ 5.770,18
13	4183	1	100%	21	C	49		6	\$ 6.340,97
13	4184	1	100%	21	C	49		7	\$ 6.340,97
13	4185	1	100%	21	C	49		8	\$ 5.770,18
13	4186	1	100%	21	C	49		9	\$ 5.872,10
13	4187	1	100%	21	C	49		10	\$ 5.775,90
13	4188	1	100%	21	C	49		11	\$ 5.775,90
13	4189	1	100%	21	C	49		12	\$ 5.872,10
13	4190	1	100%	21	C	49		13	\$ 5.770,18
13	4191	1	100%	21	C	49		14	\$ 5.770,18
13	4192	1	100%	21	C	49		15	\$ 5.770,18
13	4193	1	100%	21	C	49		16	\$ 5.770,18
13	4194	1	100%	21	C	49		17	\$ 5.770,18
13	4195	1	100%	21	C	49		18	\$ 5.770,18
13	4196	1	100%	21	C	49		19	\$ 5.770,18
13	4197	1	100%	21	C	49		20	\$ 5.872,10
13	4198	1	100%	21	C	49		21	\$ 5.775,90
13	4199	1	100%	21	C	49		22	\$ 5.775,90
13	4200	1	100%	21	C	50		1	\$ 5.863,78
13	4201	1	100%	21	C	50		2	\$ 5.770,18
13	4202	1	100%	21	C	50		3	\$ 5.770,18
13	4203	1	100%	21	C	50		4	\$ 5.770,18
13	4204	1	100%	21	C	50		5	\$ 5.770,18
13	4205	1	100%	21	C	50		6	\$ 5.770,18
13	4206	1	100%	21	C	50		7	\$ 5.770,18
13	4207	1	100%	21	C	50		8	\$ 5.872,10
13	4208	1	100%	21	C	50		9	\$ 5.775,90
13	4209	1	100%	21	C	50		10	\$ 5.775,90
13	4210	1	100%	21	C	50		11	\$ 5.872,10
13	4211	1	100%	21	C	50		12	\$ 5.770,18
13	4212	1	100%	21	C	50		13	\$ 5.770,18
13	4213	1	100%	21	C	50		14	\$ 5.770,18
13	4214	1	100%	21	C	50		15	\$ 5.770,18

13	4215	1	100%	21	C	50		16	\$ 5.770,18
13	4216	1	100%	21	C	50		17	\$ 5.770,18
13	4217	1	100%	21	C	50		18	\$ 5.863,78
13	4220	1	100	21	C	39		1	\$ 10.725,84
13	4221	1	100	21	C	39		2	\$ 2.577,79
13	4222	1	100	21	C	39		3	\$ 2.018,46
13	4223	1	100	21	C	39		4	\$ 6.811,83
13	4224	1	100	21	C	39		5	\$ 12.102,35
13	4225	1	100	21	C	39		6	\$ 5.021,80
13	4226	1	100	21	C	39		7	\$ 3.697,23
13	4227	1	100	21	C	39		8	\$ 7.454,39
13	4228	1	100	21	C	39		9	\$ 9.900,70
13	4229	1	100	21	C	39		10	\$ 5.400,66
13	4230	1	100	21	C	39		11	\$ 8.810,72
13	4231	1	100	21	C	39		12	\$ 7.631,04
13	4232	1	100	21	C	39		13	\$ 11.822,05
13	4233	1	100	21	C	39		14	\$ 2.677,98
13	4234	1	100	21	C	39		15	\$ 12.982,96
13	4235	1	100	21	C	39		16	\$ 7.641,18
13	4236	1	100	21	C	39		17	\$ 4.475,99
13	4237	1	100	21	C	39		18	\$ 10.922,66
13	4238	1	100	21	C	39		19	\$ 4.450,08
13	4239	1	100	21	C	39		20	\$ 3.405,08

4.- FECHA EN QUE CONCLUYÓ EL RELEVAMIENTO:

A los 19 días del mes Noviembre de 2019.

5.- FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DE RELEVAMIENTO:

En la Ciudad de Salta, a los 10 días del mes de Enero del año 2020.

Cra. M. Segura

SALTA, 28 de Enero de 2020

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 05

AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA

VISTO lo tramitado en el Expediente N° 242-7092/19 de la Auditoría General de la Provincia, Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal - Municipalidad y Cooperadora Asistencial de Coronel Moldes , Período relevado: Año 2018 y período comprendido entre el 01/01/19 al 30/06/19, 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 por Resolución A.G.P.S. N° 16/15 se fija el Procedimiento de Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal de aquellos municipios que cambian de autoridad en el Departamento Ejecutivo Municipal;

Que la mencionada normativa tiene por finalidad brindar información para que tanto las autoridades municipales salientes como las que resultaron electas, lleven a cabo una transferencia ordenada y transparente de la gestión municipal;

Que en ese marco, en cumplimiento del mandato constitucional, lo concordantemente dispuesta por la Ley N° 7.103 y de acuerdo a la normativa institucional vigente, se ha efectuado el Procedimiento de Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal, en la Municipalidad de Coronel Moldes y en la Cooperadora Asistencial de ese Municipio - Período relevado: Año 2018 y período comprendido entre el 01/01/19 al 30/06/19;

Que por Resolución A.G.P.S. N° 36/19 se aprobó el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control de la Auditoría General de la Provincia, Año 2019, incorporado por Resolución A.G.P.S. N° 95/19 y Resolución A.G.P.S. N° 147/19 encontrándose la presente bajo el Código de Proyecto: III-26-19-07;

Que con fecha 10 de enero de 2.020 el Área de Control N° III emitió Informe de Relevamiento para la Transición Institucional Municipal de la Municipalidad y Cooperadora Asistencial de Coronel Moldes;

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 05

Que el Informe ha sido emitido de acuerdo al objeto estipulado, con los alcances y limitaciones que allí constan;

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 Relevamiento para la Transición Institucional Municipal de la Municipalidad y Cooperadora Asistencial de Coronel Moldes, de acuerdo con lo establecido por la Ley N° 7.103 y por la Resolución N° 10/11 de la A.G.P.S.;

Por ello,

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

RESUELVEN:

ARTÍCULO 1°.- APROBAR el Informe de Relevamiento para la Transición Institucional Municipal de la Municipalidad y Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de Coronel Moldes - Período relevado: Año 2018 y período comprendido entre el 01/01/19 al 30/06/19, obrante de fs. 577 a 619 del Expediente N° 242-7092/19.

ARTÍCULO 2°.- NOTIFICAR a través del Área respectiva, el Informe de Relevamiento para la Transición Institucional Municipal 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.

Dr. G. Ferraris – Cr. R. Muratore