



Auditoría General
de la Provincia de Salta

AUDITOR GENERAL PRESIDENTE:

DR. GUSTAVO FERRARIS

"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

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

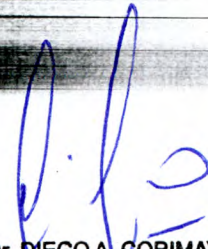
ÁREA DE CONTROL N° III

C.P.N. RAMÓN JOSÉ MURATORE

Gerente General:

C.P.N. Mónica Segura

Santiago del Estero 158 - Salta


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



Auditoría General
de la Provincia de Salta

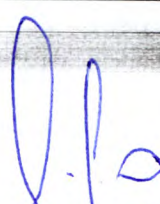
"Gral. Martín Miguel de Güemes Héroe de Nación Argentina"



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fiel del original que tengo ante mi vista"

INDICE

INDICE.....	2
IDENTIFICACIÓN.....	3
I.- OBJETIVO DEL PROCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO	4
I.1.- Entes Relevados:.....	4
I.2.- Objetivo:.....	4
II.- ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO	5
II.1. Consideraciones Generales:.....	5
II.2. Marco Normativo.....	5
II.3. Tareas desarrolladas:.....	6
III.- RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO.....	6
III.1. Información Suministrada por el Municipio.....	6
A. INFORMACIÓN GENERAL DEL MUNICIPIO:.....	6
B. INFORMACIÓN DE CORTE ADMINISTRATIVO MUNICIPAL	8
C. INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR COOPERADORA ASISTENCIAL DE GUACHIPAS:.....	17
D. INFORMACION SUMINISTRADA POR TERCEROS	17
4.- FECHA EN QUE CONCLUYÓ EL RELEVAMIENTO:.....	20
5.- FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DE RELEVAMIENTO:.....	20


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



Auditoría General
de la Provincia de Salta

"Gral. Martín Miguel de Güemes Héroe de Nación Argentina"



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fiel del original que tengo ante mi vista"

IDENTIFICACIÓN

EXPTE

Nº 242-7093/19

CODIGO DE PROYECTO:

III-26.19.08

ENTE :

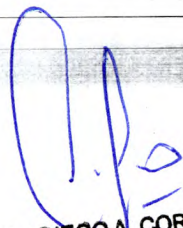
Municipalidad y Cooperadora Asistencial de Guachipas

OBJETO:

Informe de Relevamiento de Información para la
Transición Institucional Municipal

PERIODO RELEVADO:

Año 2018 – 01/01/2019 al 30/06/2019


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



Auditoría General de la Provincia de Salta

"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

Señor Intendente de la
Municipalidad de Guachipas

Dn. Néstor Parra Ruiz de los Llanos

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, procedió a efectuar el Procedimiento de Relevamiento de Información, en el Departamento Ejecutivo de la Municipalidad de Guachipas y en la Cooperadora Asistencial de este Municipio, previsto en el Plan de Acción Anual de Auditoría y Control del año 2019, aprobado por Resoluciones A.G.P.S. N° 36/19 – Proyecto N° III-26.19.08, el cual se tramita en Expte. 242-7093/19.-

I.- OBJETIVO DEL PROCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO

I.1.- Entes Relevados:

- Departamento Ejecutivo de la Municipalidad de Guachipas.-
- Cooperadora Asistencial del Municipio de Guachipas.-

I.2.- Objetivo:

Relevar la información producida por el Departamento Ejecutivo Municipal (en adelante DEM) y la Cooperadora Asistencial del Municipio, correspondiente al año 2018 y primer semestre del año 2019, referida a:

- Información sobre normativa municipal
- Fondos en efectivo y situación bancaria
- Estados y registros contables
- Situación presupuestaria
- Personal
- Obras públicas
- Planes sociales


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



Auditoría General de la Provincia de Salta

- Créditos y recaudación.
- Compromisos de pagos y deudas
- Situación de los bienes
- Situación de los juicios
- Cooperadora asistencial

"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta

II.- ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO

II.1. Consideraciones Generales:

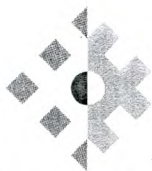
El relevamiento fue realizado conforme a lo previsto en las normas generales y particulares de auditoría externa establecidos en la Resolución A.G.P.S N° 61/01 y la Resolución A.G.P.S. N° 16/15, que aprueba el "*Procedimiento de Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal*".

En el presente trabajo no se han llevado adelante tareas propias de auditoría, solamente se ha realizado relevamiento de información y, en consecuencia, no se emite opinión respecto de la misma.

La Municipalidad y la Cooperadora Asistencial de Guachipas son responsables de la información suministrada para este relevamiento, en carácter de Declaración Jurada.

II.2. Marco Normativo

- Constitución de la Provincia de Salta art. 169 y 176.
- 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 Confeción 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.



Auditoría General de la Provincia de Salta

"Gral. Martín Miguel de Güemes Héroe de Nación Argentina"

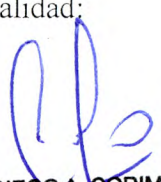


**"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fiel del original que tengo ante mi vista"**

II.3. Tareas desarrolladas:

1. Requerimiento de información y documentación a la Municipalidad de Guachipas mediante Nota N° 98/19 de fecha 11 de Febrero de 2019 (recibida en fecha 13/02/19 por el DEM) y por Nota N° 449/19, de fecha 28 de junio de 2019 (recibida por el DEM en fecha 10/07/19).-
2. Trabajos de Campo, con visitas al municipio, entre fechas 29/10/19 y 31/10/19.-
3. Información proporcionada por el Sector Cooperadoras Asistenciales, de la Auditoría General de la Provincia.-
4. Requerimiento de información a terceros relacionados con la Municipalidad:
 - a. Contaduría General de la Provincia.-
 - b. Tesorería General de la Provincia.-

III.- RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta

La información proporcionada por la Municipalidad y la Cooperadora Asistencial, se encuentra incorporada en el Expte. de marras, a fin de facilitar la lectura de los resultados obtenidos.

III.1. Información Suministrada por el Municipio

Información suministrada por el Ente Auditado Según Requerimientos referidos en el Pto. II.3.1, clasificada en: A) Información General del Municipio, y B) Información de Corte Administrativo Municipal.-

A. INFORMACIÓN GENERAL DEL MUNICIPIO:

1) Presupuesto 2018:

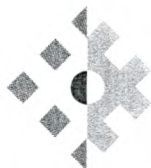
El DEM remite Presupuesto de Recursos y Gastos ejercicio 2018, sin ordenanza correspondiente, resolución de promulgación, ni constancias de publicación.-

Fuente: Fs. 31 a 34.-

2) Estados Contables Demostrativos

Información Presupuestaria

Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos (ejercicio 2018)



Auditoría General de la Provincia de Salta

"Gral. Martín Miguel de Güemes Héroe de Nación Argentina"

**"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"**



El DEM adjunta Ejecución Presupuestaria de Gastos correspondiente al ejercicio 2018, en formato Anual (sin discriminar los trimestres).-

Fuente: Fs. 55 a 59.-

Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos (ejercicio 2018)

El DEM adjunta Ejecución Presupuestaria de Recursos, correspondiente al ejercicio 2018, en formato Anual (sin discriminar los trimestres).-

Fuente: Fs. 53 y 54.-

Información de Tesorería al cierre del Ejercicio Financiero 2018

Saldo al inicio (01/01/18) y al cierre (31/12/18) de cuentas bancarias y otras disponibilidades.

El DEM no proveyó la información arriba señalada.-

Informe detallado de Cuentas Bancarias:

El DEM no aportó información de Cuentas Bancarias.-

Información de Patrimonio

Inventario Gral., valorizado en CD

El DEM no proveyó información o documentación referida al Inventario (ni CD).

Información de deuda Municipal

El DEM adjunta Informe de Estado de Deuda Pública, correspondiente al ejercicio financiero 2018.-

Fuente: Fs. 123 a 130.-

3) Esquema Ahorro - Inversión - Financiamiento al 31/12/2018

El DEM adjunta el esquema solicitado.

Fuente: Fs. 122.-


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



Auditoría General
de la Provincia de Salta

"Gral. Martín Miguel de Güemes Héroe de Nación Argentina"



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

4) Detalle de Obras Públicas ejecutadas con fondos de origen Municipal, Provincial, Nacional y/u otras fuentes financieras ejecutadas en el Ejercicio 2018

El DEM no adjunta el detalle requerido.-

5) Arqueos de Caja al 31/12/17 y al 31/12/18.-

El DEM no adjunta el detalle requerido.-

6) Listado de Órdenes de Pago al 31/12/2018 en soporte digital, formato Excel y PDF.-

El ente requerido Se adjunta CD con la información solicitada, en ambos formatos requeridos.-

Fuente: Fs. 204.-

7) Presupuesto 2019.-

El DEM adjunta Copia de la Ordenanza Municipal N° 01/2019 aprobatoria del Presupuesto Anual de Recursos y Gastos correspondientes al año 2019. A la vez, no se adjunta Resolución del DEM que promulgue dicha ordenanza, ni constancias de publicidad de la misma.-

Fuentes: Fs. 43 a 47.-

B. INFORMACIÓN DE CORTE ADMINISTRATIVO MUNICIPAL

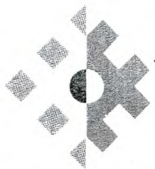
INFORMACIÓN GENERAL

1.- Copia Presupuesto 2018 y 2019, y de las Ordenanzas Municipales aprobatorias: Ver lo referido en los Ptos. III.1.A.1) y 7).-

2.- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos correspondiente al ejercicio financiero año 2018, y de los primeros dos trimestres del ejercicio financiero año 2019: Respecto al Ejercicio 2018: Ver Pto. III.1.A.2); respecto al Ejercicio 2019, el mismo es adjuntado por DEM.-

Fuentes: Fs. 61 a 66.-


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

Auditoría General de la Provincia de Salta

3.- Estado de la Deuda del Municipio clasificada en consolidad y flotante, al comienzo y cierre del ejercicio financiero 2018 y al 30/06/19: Respecto al Ejercicio 2018, ver Pto. III.1.A.2); respecto del estado de deuda al 30/06/19, el mismo fue suministrado por el DEM.-

Fuentes: Fs. 69.-

4.- Estado de Bienes al 31/12/18 y al 30/06/19: El estado de Bienes al 31/12/18 no fue proveído; respecto al correspondiente al año 2019, el mismo fue suministrado por el DEM.-

Fuentes: Fs. 282 a 335.-

5.- Estado de Situación de la Tesorería al 31/12/18 y al 30/06/19: El DEM suministro un Estado de movimientos de fondos y valores, y situación de Tesoro correspondiente al ejercicio financiero 2018, y la situación de Tesoro correspondiente al ejercicio 2019.-

Fuentes: Fs. 70 a 73.-

6.- Nómina de Autoridades Municipales actuantes durante el período relevado: El D.E.M. de Guachipas puso a disposición de este Órgano de Control la siguiente información:

- Autoridades designadas a la fecha 30/06/2019:

El intendente, Sr. Néstor Eduardo Parra Ruiz de los Llanos fue designado en el cargo el 10/12/2015, aportando como instrumento legal el acta de asunción en el cargo. El secretario de hacienda, Ramón Roberto Apaza fue designado por Resolución N° 958/15 y la directora de tesorería era María Vázquez jubilada actualmente, encontrándose a cargo del personal administrativo, Yanina Ocampo. **Fuente:** Fs. 75.-

7) Normativa Municipal

- **7.1 Corte de Resoluciones Municipales:** Última emitida al 30/06/2019: Resolución Municipal N° 865/19 de fecha 28/06/2019.-

Fuente: Fs. 98.-


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



"Gral. Martín Miguel de Güemes" Heroe de Nación Argentina
"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"



Auditoría General de la Provincia de Salta

- **7.2 Corte de Ordenanzas Municipales:** Última emitida al 30/06/2019: Ordenanza Municipal N° 03/2019 de fecha 15/04/2019.-

Fuente: Fs. 100.-

- **7.3 Digesto Municipal:** El DEM declara que no posee dicha herramienta

Fuente: Fs. 75.-

- **7.4 Cuenta General:** El D.E.M. declara que la última Cuenta General presentada ante el Concejo Deliberante corresponde al Período 2018, sin que conste nota de elevación ni presentación ante el Concejo Deliberante.-

Fuente: Fs. 102 a 106.-

- **7.5 Autoridades en ejercicio al 30/06/2019:** El DEM adjunto Acta de posesión de cargo del Sr. Intendente, de fecha 10/12/2015; Resolución N° 958/15, que designa al Secretario de Gobierno (Sr. Ramón Apaza).-

Fuente: Fs. 94 a 97.-

- **7.6 Ordenanza Tarifaria:** El D.E.M. adjunta ordenanza N° 2/18, tarifaria general vigente.-

Fuente: Fs. 139 a 183.-

- **7.7 Régimen de Responsabilidad Fiscal:** El DEM informa que se no encuentra adherido al Régimen de Responsabilidad Fiscal.

Fuente: Fs. 76.-

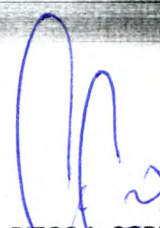
- **7.8 Escala Salarial:** El DEM adjunta copia de la escala salarial vigente al 30/06/2019.-

Fuente: Fs. 187 a 200.-

8) Situación de Tesorería al 30/06/2019:

- **8.1 Parte Diario de Tesorería:** El DEM adjunta movimiento diario de caja

Fuente: fs. 76.-


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

Auditoría General de la Provincia de Salta

• 8.2 Arqueo de Fondos y Valores en Tesorería y Receptorías:

Dinero en Efectivo	\$ 106.590,54
Cheques	\$ 0,00
Otros Valores	\$ 0,00
Total	\$ 106.590,54

Fuente: Fs. 205 a 207.


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta

• 8.3 Detalle de Cajas Habilitadas en el Municipio:

Cajas Habilitadas			
Responsable	Ubicación	Último Recibo Emitido	Fecha última rendición
Quipildor Adriana	Tesorería	Nº29533 por sistema SIAM	28/06/2019

Fuente: Fs.76.-

• 8.4 Habilitados Cobradores:

Nombre y Apellido	Ubicación Dependencia	Último Recibo Emitido	Fecha Última Rendición Último Recibo Emitido
Villagra Noemi Etelvina	Camping	Nº8423 Recibo Manual	09/02/2019
Mendez Agustin	Derecho Piso y Venta Ambulante	Nº 16200 Recibo Manual	24/06/2009

Fuente: Fs.77



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"



Auditoría General de la Provincia de Salta

• 8.5 Corte de Registros.

Denominación del Libro y / o Registro	Fecha y folio del último registro	Observaciones
Diario General	28/06/19 Asiento N° 4216	Libro Diario Emitido por Sistema Informático SIAM
Orden de Pago	30/06/2019 O P N° 906	Orden de Pago emitida por el Sistema Informático SIAM
Liquidación de Pago	30/06/2019 LP N° 906	Liquidación de pago emitida por sistema informático
Cobranzas de Impuestos	28/06/19 Recibo N° 29533	Recibo de cobranza emitida por Sistema Informático SIAM.

Fuente: Fs.77

• 8.6 Últimas Transferencias al 30/06/19

El DEM proveyó la siguiente Información:


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta

Fecha	Concepto	Monto
25/06/2019	C14089 TESORERÍA PCIA –COPARTIP.	\$ 85.537,76
25/06/2019	C14089 TESORERÍA PCIA-COPARTICIP.	\$ 1.186.185,03
25/06/2019	C14089 TESORERÍA PCIA –COPARTICIP.	\$ 591.719,56
25/06/2019	C 14089 TESORESIA PCIA – COPARTICIP.	\$427.657,55

Fuente: Fs. 77.-

9) Situación Bancaria

• 9.1 Información de Cuentas Bancarias

CUENTA	TIPO	Saldo al 30/06/19
Macro 3100000400000 767	C.C.	\$ 623.204,48
Macro 315009401891615	Fondo Federal	-\$1578,43
	Solidarios	
Macro 310000080072683	C.C. Coop.Asistencial	\$ 43.540,33
Macro 31009406140473	Programas Sociales	\$ 579,01
Macro 310009414721592	Cta Plan Bicentenario	-\$837,38

El DEM no proveyó las conciliaciones bancarias, ni libros banco.-



Auditoría General de la Provincia de Salta

"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

Fuente: Fs.77 bis.-

- 9.2 Corte de Documentación Bancaria: El D.E.M. suministró la siguiente Información:

Cheques a la vista y diferidos sin utilizar

Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta

BANCO	NUMERO DE CUENTA	CHEQUES SIN UTILIZAR	
		Desde	Hasta
Macro	3-1000004000076/7 oficial	11180276	11180300
Macro	3-1000004000076/7 oficial	11180308	11180325
Macro	3-1000004000076/7 oficial	11180326	11180350
Macro	3-1000004000076/7 oficial	11180351	11180375
Macro Suc El Carril	3-150-0940189161/5 soja	82527733	82527750
Macro Suc El Carril	3-150-0940189161/5 soja	82527775	82527775
Macro Suc Salta	3-100091472159/2 Plan Bicentenario	78656244	78656250
Macro Suc Salta	3-100-0940614047/3 Programas Sociales	70139422	70139425
Nacion Arg Suc. Salta	045312699/15	188475	188475

Fuente: Fs. 77 bis y 78.-

Último cheque emitido (29/10/19):

BANCO	NUMERO DE CUENTA	Nº DE CHEQUE	FECHA DE EMISIÓN	BENEFICIARIO	IMPORTE
Macro	3-1000004000076/7	11180307	28/10/2019	Municip. Gastos Varios	\$ 25.000,00
Macro	3-150-0940189161/5	8257774	08/09/2019	Lombardi Camiones	\$ 515.000,00
Macro	3-150-0940189161/5	82527732	05/07/2019	Lombardi Camiones	\$ 300.000,00
Macro	3-100-00940614047/3	70139421	11/10/2019	Extraccion Efectivo	\$ 370.000,00
Macro	3-100-0941472159/2	78656243	16/10/2019	Unicip - Extraccion efectivo	\$ 318.500,00
Nación Arg	045312698/15	01888474	22/08/2019	Pago Prof taller e insumos	\$116.000,00

Fuente: Fs. 78.-

Último cheque diferido emitido por cuenta



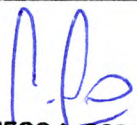
"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mí vista"

Auditoría General de la Provincia de Salta

BANCO	NUMERO DE CUENTA	N° CHQ.DIF.	FECHA DE EMISIÓN	BENEFICIARIO	IMPORTE	FECHA VENCIMIENTO
Macro	3-1000004000076/7	9689962	28/03/2019	Municip Extracción efectivo	\$20.000	
Macro	3-150-0940189161/5	82527726	10/05/2019	Pagos varios	\$75.000	
Macro	3-100-00940614047/3	70139413	24/06/2019	Municip Extracción en efectivo	\$ 50.000	
Macro	3-100-0941472159/2	78656234	17/05/2019	Municip Extracción efectivo	\$ 78.000	
Nación	045312698/15	01888464	21/06/2019	Club de día Pami	\$100.000	

Fuente: Fs. 78.-

10) Compromisos y Deudas: Informe al 30/06/2019.-


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta

10.1 Deudas con Proveedores de Bienes y Servicios.

N°		Detalle	Fecha de pago	Recibo o factura N°	O P N°	Importe
21	Proveedor	Canvides Club de día	16/07/2019	508/509	962	\$2746.50
22	Proveedor	Panaderia Ampascachi	16/07/2019	0002-1214	962	\$3730.00
23	Proveedor	Carniceria Santa elena abril 2019	30/07/2019	0002-511/512	1041	\$40.664.55
24	Proveedor	Portal Nino	22/07/2019	0002-183/195	1008	\$5.000.00
25	Proveedor	Ramos Gustavo Tecnico	19/07/2019	40961/82/83	999/1003	\$12.070.00
26	Proveedor	Corralon Guachipas	16/07/2019	000-3464/465	964	\$ 7678.16
27	Proveedor	Sanchez Rajal Florencia	12/07/2019	0000-1-53/60/59	957/1016	\$ 2285.00
Total			24/7			\$74.174.21

Fuente: Fs. 79.-

• 10.2 Otras Deudas:

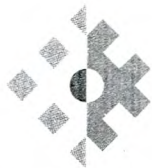
El DEM informa Retenciones de Coparticipación al 30/06/2019 por \$ 581.951,45 Otras Deudas con detalle, fecha, monto total, cuota mensual, importe y observaciones.

Fuente: Fs.79.-

• 10.3 Última Orden de Pago:

El DEM informa como última Orden de Pago emitida, la N° 906 al 30/06/2019, de fecha 28/06/2019, por la suma de \$ 36.797,00

Fuente: Fs. 79 y 215.-



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"



Auditoría General de la Provincia de Salta

11) Situación de Bienes:

El DEM proveyó inventario de bienes muebles e inmuebles sin valorizar al 30/06/2019.-

Fuente: Fs. 282 a 335.-

12) Situación Judicial:

Indica el DEM adjunta copia libro de registro de juicios existentes a partir del año 2012.-

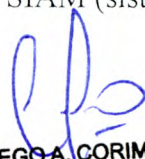
Fuente: Fs. 339, 340 y 341.-

13) Registros Contables:

El DEM informó que el sistema informático utilizado se denomina SIAM (sistema integrado de Administración Municipal).

Fuente: Fs. 81 y 82.-

14) Personal:


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta

• 14.1 Detalle de la planta de cargos:

El DEM adjuntó planillas donde se consignan los Funcionarios pertenecientes al Ejecutivo Municipal, detallando Nombre y apellido, cargo, situación de revista y fecha de inicio de la relación laboral.-

Fuente: Fs. 82 a 85.-

• 14.2 Detalle de las Personas Vinculadas al Municipio:

El DEM adjunto planilla detallando los nombres de los planilleros, lugares donde desempeñan sus tareas sumas percibidas.

Fuente: Fs. 85 a 87.-

15) Contratos Vigentes al 30/06/2019:

El DEM adjunto detalle de los contratos vigentes, sin indicar el procedimiento de contratación utilizado.

Fuente: Fs. 87.-

16) Obras Públicas:

Se solicitó informe detallado de las contrataciones de obras públicas, locaciones de inmuebles, obras, servicios o suministros de prestaciones regulares. El DEM adjunta planilla



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"



Auditoría General de la Provincia de Salta

con detalle de Obras Públicas discriminando, tipo de obra, ejecutor, monto, avance al 31/12/18
avance al 31/12/2019 y saldo a ejecutar.

Fuente: Fs. 342 a 344.-

17) Planes Sociales:

El DEM adjunta planilla de planes sociales al 30/06/2019 implementados por el
municipio.-

Fuente: Fs. 88.-

18) Créditos:

- **18.1 Padrón actualizado de contribuyentes, por impuesto o tasa:** EL
DEM adjunta un disco compacto que contiene archivos en pdf detallando
los créditos por:

- Impuesto Automotor – a Fs. 184 y 345 a 386.-
- Impuesto Inmobiliario – a Fs. 387 a 434.-
- Actividades Varias – a Fs. 435 a 442.-
- Tasa de alumbrado y limpieza – a Fs. 431 a 434.-

Fuente: Fs. Según detalle anterior


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta

- **18.2 Detalle de Resoluciones y/u Ordenanzas que otorguen exenciones
o condonaciones de impuestos y/o tasas durante el período
comprendido entre el 01/01/2019 al 30/06/2019:**

El DEM adjunta nota manifestando que no se otorgan exenciones y
condonaciones de impuestos y tasas por el período 01/01/19 al 30/06/19.-

Fuentes: Fs. 89.-

- **18.3 Detalle de Planes de Pagos:**

El DEM expresa que no se realizan.-

Fuente: Fs. 89.-

- **18.4 Convenio con Grandes Contribuyentes:** El DEM expresa la
inexistencia de convenios celebrados con Grandes Contribuyentes.-

Fuente: Fs. 89.-



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

Auditoría General de la Provincia de Salta

- 18.5 Contratos de concesiones y arrendamientos vigentes: El DEM guarda silencio sobre el presente punto.-

Fuente: Fs. 89.-

Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta

C. INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR COOPERADORA ASISTENCIAL DE GUACHIPAS:

- 1) Integración de la Comisión Directiva y término del mandato de cada uno: No existen antecedentes ni documentación de Cooperadora Asistencial. Adjunta acta del Año 2012.-
Fuente: Fs. 90, y Fs. 444.-
- 2) Libro de Actas de Comisión Directiva: El DEM no provee la información referida.-
- 3) Última rendición presentada a la Auditoría General de la Provincia. Fecha y Período: El DEM adjunta rendición correspondiente al ejercicio 2012.-
Fuente: Acta de fs. 496 (vta.) y 497.-
- 4) Arqueo de fondos y valores al 30/06/2019: El DEM no adjunta.-
- 5) ~~Saldos en Bancos, último resumen de cuentas:~~ El DEM adjunta conciliaciones y Libros Banco; adjunta resumen de cuenta corriente en pesos Banco Macro SA 310000080072683 con saldo al 30/01/2019 de \$ 27.525,30.-
Fuente: Fs. 495.-
- 6) Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 30/06/2019: No fue suministrado por el DEM.-

D. INFORMACION SUMINISTRADA POR TERCEROS

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

MES	COPARTICIPACION NACIONAL LEY N° 7.930	COPARTICIPACIÓN NACIONAL LEY N° 5082	COPARTICIPACIÓN PROVINCIAL LEY N° 5082
ene-18	246.977,38	1.385.477,06	705.810,51
feb-18	224.436,14	1.279.675,67	748.733,29



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

Auditoría General de la Provincia de Salta

MES	COPARTICIPACION NACIONAL LEY N° 7.930	COPARTICIPACIÓN NACIONAL LEY N° 5082	COPARTICIPACIÓN PROVINCIAL LEY N° 5082
mar-18	237.641,50	1.300.270,89	776.895,14
abr-18	223.819,91	1.253.409,69	866.800,45
may-18	302.214,88	1.616.020,05	863.787,14
jun-18	339.071,16	1.845.428,42	948.567,50
jul-18	272.973,08	1.499.984,67	1.035.140,63
ago-18	303.248,50	1.673.935,61	1.066.507,03
sep-18	290.449,39	1.703.730,76	1.127.272,20
oct-18	317.659,87	1.836.838,84	1.063.865,06
nov-18	293.743,31	1.692.127,86	1.114.029,84
dic-18	309.288,68	1.740.269,81	1.264.060,90
Totales	3.361.523,80	18.827.169,33	11.581.469,69

MES	COPARTICIPACIÓN NACIONAL LEY N° 5082
ene-19	\$1.880.667,02
feb-19	\$ 1.657.953,70
mar-19	\$ 1.701.931,59
abr-19	\$ 1.762.374,68
may-19	\$ 2.567.442,80
jun-19	\$ 2.551.412,16
Totales	\$12.121.781,95


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



Auditoría General de la Provincia de Salta

"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mi vista"

FECHA	GAS	PETRÓLEO	DESCENTRALIZACIÓN DE POLÍTICAS SOCIALES
31/12/19	\$ 598.781,52	\$178.303,30	\$4.451.069

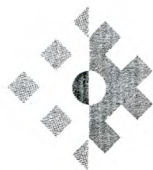
110

Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditor General de
la Provincia de Salta

Otros Ingresos al 31/12/2018

MES	Plan Bicentenario Asignación ley 7931	PROG. ASISTENCIA FCIERA	FDO.FEDERAL SOLIDARIO 20%	FDO.FEDERAL SOLIDARIO 30%
ene-18	-	-	-	\$87.383,66
feb-18	\$ 109.764,19	\$ 129.490,31	-	\$115.333,81
mar-18	\$ 121.912,88	\$129.490,31	-	\$71.178,08
abr-18	-	\$129.490,31	\$ 506.379,58	\$183.407
may-18	\$ 87.232,98	\$129.490,31	\$ 125.531, 63	\$246.836,07
jun-18	\$ 255.734,73	-	\$ 89.414,74	\$192.734,31
jul-18	\$ 197.662,63	-	\$472.620,94	\$249.214,16
ago-18	\$ 77.604,65	-	-	\$ 85414,75
sep-18				
oct-18	\$ 101.266,26	-	-	-
nov-18	-	-	-	-
dic-18	64.573,89	-	839.800,92	\$132.052,98
Totales	\$1.015.752	\$ 517.961,27	\$ 2.033.747,81	\$ 1.363.554,82

	FDO.FEDERAL SOLIDARIO 30% 1° semestre 2019
ene-19	\$ 1.680.667,01
feb-19	\$ 1.657.953,70
mar-19	\$ 1.701.931,59
abr-19	\$ 1.762.374,68
may-19	\$2.567.442,80
jun-19	\$2.551.412,16
Total	\$ 11.921.781,94



Auditoría General de la Provincia de Salta

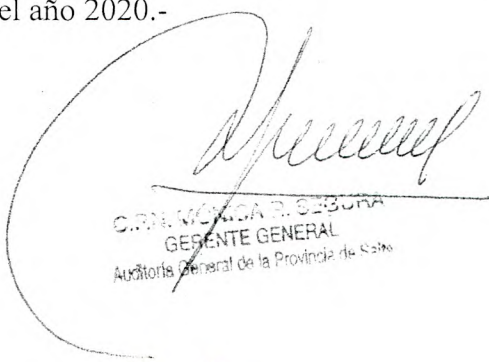
4.- FECHA EN QUE CONCLUYÓ EL RELEVAMIENTO:

A los 26 días del mes de Julio de 2019.-

5.- FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DE RELEVAMIENTO:

En la ciudad de Salta a los 03 días del mes de diciembre del año 2020.-

"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fiel del original que tengo ante mi vista"


C.R.N. MONICA R. SEGURA
GERENTE GENERAL
Auditoría General de la Provincia de Salta


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



Auditoría General
de la Provincia de Salta

COPIA



"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mí vista"

SALTA, 22 FEB 2021

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 01

AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA

VISTO lo tramitado en el Expediente N° 242-7093/19 de la Auditoría General de la Provincia, Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal - Municipalidad y Cooperadora Asistencial de Guachipas, Período relevado: Ejercicio 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 la 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 Guachipas 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, correspondiendo la presente auditoría el Código de Proyecto: III-26-19-08;

Que con fecha 03 de diciembre de 2020 el Área de Control N° III emitió el Informe de Relevamiento para la Transición Institucional Municipal de la Municipalidad y Cooperadora Asistencial de Guachipas;

Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta



Auditoría General
de la Provincia de Salta

COPIA



RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 01

**"CERTIFICO que la presente es fotocopia
fidel del original que tengo ante mí vista"**

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 Guachipas, 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**

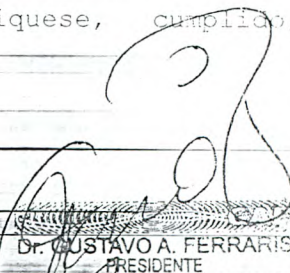
RESUELVEN:

ARTÍCULO 1°.- APROBAR el Informe de Relevamiento para la Transición
Institucional Municipal de la Municipalidad y Cooperadora Asistencial
de Guachipas - Período relevado: Año 2018 y período comprendido entre
el 01/01/19 al 30/06/19, obrante de fs. 499 a 518 del Expediente N°
242-7093/19.

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. N. RAMÓN J. MURATORE
AUDITOR GENERAL DE LA PROVINCIA
SALTA


Dr. GUSTAVO A. FERRARIS
PRESIDENTE
AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA


Dr. DIEGO A. CORIMAYO
Auditoría General de
la Provincia de Salta