

INFORME DE RELEVAMIENTO

AUDITOR GENERAL PRESIDENTE:

DR. GUSTAVO FERRARIS

AUDITORES GENERALES:

DR. MARCOS A. SEGURA ALZOGARAY

C.P.N. RAMÓN JOSÉ MURATORE

L.A.E. MARIANO SAN MILLÁN

L.A.E. ABDO OMAR ESPER

ÁREA DE CONTROL IV

A cargo del Auditor General:

DR. MARCOS A. SEGURA ALZOGARAY

Gerente General:

C.P.N. GRACIELA ELIZABETH ABÁN

Auditoría General de la Provincia de Salta

Santiago del Estero 158 – Salta - Capital

EXPEDIENTE N°	242-7393/19
CODIGO DE SUB- PROYECTO:	IV-28-19-11
ENTIDADES RELEVADAS:	Municipalidad de El Jardín y Cooperadora Asistencial del Municipio de El Jardín.
OBJETO:	Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal
PERÍODO RELEVADO:	Año 2018 y 01/01/19 al 30/06/19
EQUIPO DESIGNADO:	Cr. Julio Martínez Poma

ÍNDICE

1.	OBJETO DEL PORCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO.....				5
	1.1	Entes Relevados.....			5
	1.2	Objetivo del Relevamiento.....			5
2.	ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO.....				6
	2.1	Consideraciones Generales.....			6
	2.2	Marco Normativo.....			6
	2.3	Tareas Desarrolladas.....			7
3.	RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO.....				7
	3-A	INFORMACION RELEVADA.....			7
		3-A.1	INFORMACION SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO.....		8
			3-A.1.1	Información General del Municipio.....	8
			3-A.1.2	Situación Bancaria y de Tesorería.....	9
			3-A.1.3	Estados y Registros Contables.....	11
			3-A.1.4	Situación Presupuestaria.....	12
			3-A.1.5	Personal.....	12
			3-A.1.6	Obra Públicas.....	13
			3-A.1.7	Planes sociales.....	14
			3-A.1.8	Créditos y Recaudación.....	14
			3-A.1.9	Compromisos de Pagos y Deudas.....	15
			3-A.1.10	Situación de los Bienes.....	17
			3-A.1.11	Situación de los Juicios.....	17
		3-A.2	INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LA COOPERADORA ASISTENCIAL.....		17
		3-A.3	INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR TERCEROS.....		19
			3-A.3.1	Contaduría General de la Provincia.....	19
			3-A.3.2	Dirección de Vialidad de Salta.....	23
			3-A.3.3	Secretaría de Obras Públicas.....	23
			3-A.3.4	Ministerio de Asuntos Indígenas y Desarrollo Social.....	24
			3-A.3.5	Instituto Provincial de la Vivienda.....	25
			3-A.3.6	Situación de Expedientes Judiciales -Poder Judicial de Salta-	25
	3-B	INFORMACIÓN NO SUMINISTRADA.....			25
		3-B.1	INFORMACIÓN NO SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO.....		25
		3-B.2	INFORMACIÓN NO SUMINISTRADA POR LA COOPERADORA.....		26
4.	FECHA EN LA QUE CONCLUYÓ EL RELEVAMIENTO.....				26
5.	LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DE RELEVAMIENTO.....				26
6.	DETALLE DE ANEXOS.....				27
		Anexo I: Presupuesto 2018.....			28
		Anexo II: Presupuesto 2019.....			53
		Anexo III: Ejecución Presupuestaria Ejercicio 2018.....			87

INFORME DE RELEVAMIENTO

	Anexo IV: Ejecución Presupuestaria al 30/06/2019.....	94
	Anexo V: Nomina del Personal Municipal a Diciembre de 2018 y Junio de 2019.....	107
	Anexo VI: Beneficiarios del Programa Municipal de Asistencia Solidaria.....	137
	Anexo VII: Sistema de Información Contable.....	139
	Anexo VIII: Obras al 31/12/2018.....	142
	Anexo IX: Programas Sociales al 30/06/2019.....	148
	Anexo X: Padrón de Contribuyentes.....	177
	Anexo XI: Inventario de Bienes.....	186
	Anexo XII: Dirección de Vialidad de Salta –Convenios-.....	211
	Anexo XIII: Instituto Provincial de la Vivienda- Convenio.....	213
	Anexo XIV: Situación de Expedientes Judiciales- Poder Judicial de Salta-.....	215

**INFORME DE RELEVAMIENTO
PARA LA REALIZACIÓN DE FUTURAS AUDITORÍAS**

Señor Intendente

Municipalidad de El Jardín

Dn. Carlos Omar Lopez

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 para la Realización de Futuras Auditorías en la Municipalidad de El Jardín 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 y N° 134/19, el cual se tramita en Expte. N° 242-7393/19.

1.- OBJETO DEL PROCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO

1.1.- Entes Relevados

- Municipalidad de El Jardín
- Cooperadora Asistencial del Municipio de El Jardín

1.2.- Objetivo del relevamiento:

Relevar información producida por el DEM y la Cooperadora Asistencial del Municipio, referida al Año 2018 y primer semestre 2019, referida a los siguientes temas:

- I) Información General del Municipio
- II) Situación Bancaria y de Tesorería
- III) Estados y Registros Contables
- IV) Situación Presupuestaria

- V) Personal
- VI) Obra Públicas
- VII) Planes Sociales
- VIII) Créditos y Recaudación
- IX) Compromisos de Pagos y Deudas
- X) Situación de los Bienes
- XI) Situación de los Juicios
- XII) Cooperadora Asistencial

2.- ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO

2.1. Consideraciones Generales:

El relevamiento fue realizado conforme a lo establecido en la Res. A.G.P.S. N° 61/01. Cabe aclarar, que este procedimiento no constituye una auditoría, por lo tanto, no se emitirá una opinión respecto a la información relevada.

2.2. Marco Normativo

- Constitución de la Provincia de Salta - Arts. 169 y 176
- Ley N° 1.349: Orgánica de Municipalidades (vigente hasta el 16/12/18)
- Ley N° 8.126: Orgánica de Municipalidades (vigente a partir de 17/12/18)
- Dcto. Ley N° 705/57 y sus modificatorios: Ley de Contabilidad de la Provincia de Salta
- Dcto. N° 7.655/72: Régimen de Contabilidad y Control del Patrimonio del Estado.
- Ley Provincial N° 5.348: de Procedimiento Administrativo
- Ley Provincial N° 5.335 (Cooperadoras Asistenciales) y su modificatoria Ley 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° 40/10: Lineamientos Básicos Generales para la solicitud de información y análisis de los Estados Contables para cuando se realicen tareas en los Municipios de la Provincia.

2.3. Tareas Desarrolladas

A. Requerimiento de información y de documentación a la Municipalidad de El Jardín:

Mediante Nota A.G.P.S. N° 472/19 de fecha 01/07/19, requerimiento a su vez prorrogado mediante Nota A.G.P.S. N° 582 de fecha 01/08/19.

B. Requerimiento de información a terceros relacionados con la Municipalidad:

- a. Contaduría General de la Provincia
- b. Secretaría de Obras Públicas de la Provincia de Salta
- c. Secretaría de Asuntos Municipales de la Provincia de Salta
- d. Ministerio de Asuntos Indígenas y Desarrollo Social de la Provincia de Salta
- e. Instituto Provincial de la Vivienda
- f. Dirección General de Inmueble
- g. Juzgado de Primera Instancia en lo Contencioso Administrativo de 1° Nominación
- h. Juzgado de Primera Instancia en lo Contencioso Administrativo de 2° Nominación
- i. Mesa Distribuidora de Expedientes Laborales - Distrito Judicial Centro
- j. Mesa Distribuidora de Expedientes Civiles y Comerciales - Distrito Judicial Centro

3. RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO

Toda la información proporcionada por la Municipalidad, la Cooperadora Asistencial, las Mesas Distribuidoras de los Juzgados y por otros terceros, se encuentra adjunta en el Expte. de marras.

A fin de facilitar la lectura de los resultados del relevamiento realizado, la información obtenida se expone en el punto siguiente y en los Anexos respectivos, los cuales forman parte del presente informe.

3-A) INFORMACIÓN RELEVADA:

La información relevada corresponde al año 2018 y al primer semestre del año 2019, finalizado el 30/06/19. Esta información se expone clasificada del siguiente modo:

3-A-1) Información suministrada por el Municipio.

3-A-2) Información suministrada por la Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de El Jardín.

3-A-3) Información brindada por terceros.

3-A-1) INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO

3-A-1.1) Información General del Municipio

a) Autoridades actuantes durante el periodo relevado:

El Departamento Ejecutivo Municipal, puso a disposición de este Órgano de Control la siguiente información:

Cargo	Nombre y Apellido	Resoluc. de Designación N°:	Fecha
Intendente	Carlos Fabián López	NA 01/15	10/12/2015
Secretaria de Gobierno	Aldo Horacio Figueroa	NA 03/15	11/12/2015
Tesorero	Raúl Rodolfo Rodríguez	NA 02/15	11/12/2015

b) Corte de Resoluciones Municipales:

Última Resolución emitida por el Departamento Ejecutivo Municipal N° 41/19, al 30 /06/2019.

c) Corte de Ordenanzas:

Última Ordenanza emitida por el Concejo Deliberante N° 05/19 del 03/06/2019.

d) Digesto Municipal (recopilación sistemática de Normativa):

El Municipio de el Jardín indico que no posee Digesto Municipal.

e) Última Orden de Pago emitida:

Orden de Pago N° 3639	\$ 10.500,00
-----------------------	--------------

f) Última Cuenta General de Ejercicio presentada:

El D.E.M. informó que la última Cuenta General de Ejercicio presentada ante el Concejo Deliberante y ante la Auditoría General de la Provincia corresponde a la del Ejercicio 2018.

g) Adhesión al Régimen de Responsabilidad Fiscal

El Municipio de El Jardín informó que se encuentra adherido al Régimen de Responsabilidad Fiscal, mediante Ordenanza N° 20/18 del 22/10/2018.

3-A-1.2) Situación Bancaria y de Tesorería al 30/06/19

a) Cuentas Corrientes Habilitadas:

N°	N° Cuenta	Banco
1	3-100-0940619157-6	Macro S.A.
2	3-100-091349968-9	Macro S.A.
3	3-100-0941462106-5	Macro S.A.
4	3-100-0940189439-7	Macro S.A.

b) Cuentas Corrientes según Extracto Bancario y S/ Libro Banco al 31/12/18 y al 30/06/19:

N°	N° Cuenta	Banco	Saldo s/Extracto Bancario al 31/12/2018	Saldo s/Libro Banco 31/12/2018	Saldo s/Extracto Bancario al 28/06/19	Saldo s/Libro Banco 30/06/19
1	3-100-0940619157-6	Macro S.A.	No suministrado	No suministrado	\$ 56.574,64	\$ 56.574,64
2	3-100-0941349968-9	Macro S.A.	No suministrado	No suministrado	\$ 1.309.479,21	\$ 426.437,75

INFORME DE RELEVAMIENTO

Nº	Nº Cuenta	Banco	Saldo s/Extracto Bancario al 31/12/2018	Saldo s/Libro Banco 31/12/2018	Saldo s/Extracto Bancario al 28/06/19	Saldo s/Libro Banco 30/06/19
3	3-100-0941462106-5	Macro S.A.	No suministrado	No suministrado	\$ 5.932,32	\$ 5.932,32
4	3-100-0940189439-7	Macro S.A.	\$ 1.927,44	\$ 1.927,44	No suministrado	No suministrado

c) Conciliaciones bancarias:

El D.E.M., no proporcionó las conciliaciones bancarias de las cuentas informadas.

d) Estado de Situación de Tesorería al 30/06/19:

El D.E.M. informa lo siguiente con respecto a la Situación de Tesorería:

Arqueo de Fondos y Valores al 30/06/19

Dinero en Efectivo	\$ 1.497,00
Cheques	-
Otros Valores	-
Total	\$ 1.497,00

e) Funcionarios autorizados a firmar cheques:

El D.E.M., no suministro información sobre los funcionarios habilitados para la firma de cheques.

f) Corte Documentación Bancaria:

El Municipio de El Jardín no suministro información referente al corte de documentación bancaria.

g) Convenios de cobranzas con terceros - Identificación de habilitados pagadores y habilitados cobradores:

1. El D.E.M. no informó si posee convenios por los cuales se contraten servicios de empresas o agencias cobradoras.

2. Caja Habilitada:

Responsable	Ubicación	Nº del Último recibo emitido	Fecha última rendición	Observación
Pérez Isabel de Lurdes	Oficina de la Municipalidad	Nº 00965 Nº 02289	28/06/2019	-

3. Habilitados Cobradores:

Apellido y Nombre	Ubicación	Último recibo emitido	Fecha última rendición	Observación
Soria José María	Oficina de la Municipalidad	Nº 00965 Nº 02289	28/06/2019 28/06/2019	Derecho de Piso y Venta Ambulante Tasas Municipales

3-A-1.3) Estados y Registros Contables

a) Cuenta General del Ejercicio:

El D.E.M. informó que la última Cuenta General de Ejercicio presentada ante el Concejo Deliberante y ante la Auditoría General de la Provincia corresponde a la del Ejercicio 2018.

b) Sistema contable:

Con respecto a los “Registros Contables” y al “Sistema Informático” utilizado, el Municipio de El Jardín, informó que: los Registros contables están a cargo de un Asesor Contable Externo y suministró las características del Sistema Informático, las cuales se consignan en el **Anexo VII** del presente informe.

3-A.1.4) Situación Presupuestaria

a) Presupuesto Ejercicios 2018 y 2019:

El D.E.M. suministró copia:

1. Ordenanza N° 08/18, Presupuesto de Gastos y Calculo de Recursos 2018 el cual se expone en el **Anexo I** del presente informe.
2. Ordenanza N° 03/19 que aprueba el Presupuesto Anual de Recursos y Gastos correspondiente al Ejercicio 2019, que se expone en el **Anexo II**

b) Ejecuciones Presupuestarias de Recursos y Gastos – Ejercicio 2018:

El D.E.M. suministró los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/18, tal estado se muestra en el **Anexo III** de este informe.

c) Ejecuciones Presupuestarias de Recursos y Gastos -Periodo 01/01/19 al 30/06/19:

El D.E.M. proporcionó los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos por el Primer y Segundo trimestre del año 2019, los que se muestran en el **Anexo IV**

3-A-1.5) Personal

a) Personal Planta Permanente y Contratada

El D.E.M. puso a disposición de este Órgano de Control:

- 1.- Detalle de Planta de Personal” Ejercicio 2018, según el siguiente detalle:

DETALLE	CANTIDAD/EMPLEADOS
FUNCIONARIOS DE GOBIERNO	3
CONCEJO DELIBERANTE	3
PLANTA PERMANENTE	51
CONVENIO VIALIDAD	15
PLANTA TRANSITORIA	22
TOTAL	94

- 2.- Planta de Personal Nomina diciembre de 2018
- 3.- Planilla de Liquidación de Haberes correspondiente al mes de diciembre de 2018
- 4.- Planta de Personal Nomina Junio de 2019:

DETALLE	CANTIDAD/EMPLEADOS
FUNCIONARIOS DE GOBIERNO	3
CONCEJO DELIBERANTE	3
PLANTA PERMANENTE	72
CONVENIO VIALIDAD	15
PLANTA TRANSITORIA	16
TOTAL	109

- 5.- Escala de sueldos vigentes a junio de 2019.

La documentación suministrada por la Municipalidad y referida en los apartados 1) al 5), anteriores se encuentra adjunto en el **Anexo V** de este informe.

b) Personas vinculadas al Municipio en calidad de Planilleros al 30/06/19.

El Municipio de El Jardín suministro: *“el detalle de las personas vinculadas al Municipio en calidad de Beneficiarios que corresponden al Programa Municipal de Asistencia Solidaria desempeñando su entrenamiento ocupacional en la Municipalidad.*

La Planilla de beneficiarios se adjunta en el **Anexo VI** de este informe.

c) Últimos contratos celebrados con el personal del Municipio

El D.E.M no informó el personal ingresado en calidad de contratado al Municipio al 30/06/2019.

3-A-1.6) Obras Públicas

Con respecto a la ejecución de Obras Públicas, el Municipio de El Jardín, suministró:

- 1.- Listado de las tareas ejecutadas durante el ejercicio 2018.
- 2.- Planilla con Obras Públicas- Parcial al 31/12/2018 y al 30/06/2019.

Los registros mencionados se muestran en el **Anexo VIII** del presente informe.

3-A-1.7) Planes Sociales

a) Planes Sociales Provinciales:

El D.E.M. suministró las Planillas de beneficiarios durante el año 2018 de los siguientes Planes Sociales:

1. Programa AIPAS (Abordaje Integral de Políticas Alimentarias Salta).
2. Programa Pan Casero.

b) Planes Sociales – Municipales:

El D.E.M. informó sobre los Planes Sociales Municipales, ejecutados a junio de 2019 y cuya lista de beneficiarios se adjunta en el Anexo VIII de este informe:

1. Programa Municipal de Asistencia Solidaria.

c) Planes Sociales Nacionales:

El D.E.M. no informó si se ejecutan planes sociales nacionales durante el periodo relevado.

Las planillas se encuentran en el **Anexo IX** del presente informe.

3-A-1.8) Créditos y Recaudación

a) Padrón de Contribuyentes:

El D.E.M. suministró a este Órgano de Control el padrón de contribuyentes correspondiente a:

- 1.- “Inmobiliario, Alumbrado y Limpieza y Tasa de Agua”,
- 2.- Automotor.

Los cuales se incluyen en el **Anexo X** del presente informe.

b) Planes de Pagos otorgados, vigentes y caducos, sin cancelar al 30/06/19:

El D.E.M. no informó planes de pagos otorgados durante el ejercicio 2018 y 1º semestre del ejercicio 2019.

c) Exenciones y Condonaciones de Tasas desde 01/01/19 al 30/06/19:

El D.E.M. no informó si se otorgaron exenciones de tasas municipales durante el periodo relevado.

d) Convenios con grandes contribuyentes sobre la determinación de pagos de tributos vigentes al 30/06/19:

El D.E.M. no informó sobre convenios celebrados con grandes contribuyentes.

e) Contratos de cobranzas por cuenta de la Municipalidad:

El D.E.M. no informó si existen convenios de cobranzas celebrados.

f) Contratos de concesiones y arrendamientos vigentes al 30/06/19:

El D.E.M. no informo contratos vigentes relativos a concesiones y arrendamientos.

3-A-1.9) Compromisos de Pagos y Deuda

El D.E.M., con respecto a los compromisos y deudas al 31/12/18 y al 30/06/19, suministró la siguiente información.

DEUDA AÑO 2018

DEUDA FLOTANTE	31/12/2018
ANSES	\$ 439.921,79
IPS	\$ 346.959,69
AFIP	\$ 4.170,00
PROVEEDORES	
Cheques Sin Cobrar	\$ 1.906.764,98

INFORME DE RELEVAMIENTO

DEUDA CONSOLIDADA	31/12/2018
ENCAUZAMIENTO DE RÍOS	\$ 700.000,00
ADQUISICION PALA CARGADORA	\$ 840.000,00
U.P.C.N.	\$ 1.031.027,36

DEUDA AL 30/06/2019

DEUDA FLOTANTE	30/06/2019
ANSES	\$ 486.645,82
IPS	\$ 335.738,93
AFIP	\$ 45.735,00
PROVEEDORES	
Combustibles	\$ 1.935.839,00
Cheques sin Cobrar	\$ 883.041,46
EDESA	\$ 47.595,51
SUEDO JUNIO	\$ 1.609.367,00
EMBARGOS Y SECCIONES	\$ 17.942,00
HONORARIOS	\$ 83.048,00
DEUDA CONSOLIDADA	30/06/2019
UPCN	\$ 936.914,48

a) **Conceptos autorizados a retener de la coparticipación de impuestos.**

La Contaduría General de la Provincia informó que los conceptos que se retienen mensualmente de la coparticipación de impuestos (nacional y provincial), al 30/06/19, son los siguientes:

- De la Coparticipación Nacional
Aportes y Contribuciones – ANSES
Aportes y Contribuciones – IPS
Instituto de Salta (seguro de vida)
- De la Coparticipación Provincial:

Foro de Intendentes

3-A-1.10) Situación de los Bienes Muebles e Inmuebles

Con respecto a la situación de los bienes, el Municipio de El Jardín, remitió a este Organismo de Control la siguiente información la que se adjunta en el **Anexo XI** del presente Informe:

1. *Inventario Municipalidad año 2019.*
2. *Inventario 2019 Parque Automotor.*
3. *Herramientas y Accesorios Dañados.*
4. *Entrega de Bienes N° 2641 (PAIS DIGITAL) Ministerio de Modernización.*

3-A-1.11) Situación de los Juicios

La Municipalidad de El Jardín, informó que al 30/06/2019: “No exististe Juicios ni como Actores ni como Demandados en esta Municipalidad”.

3-A.2) INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LA COOPERADORA ASISTENCIAL

a) Designación de autoridades

La Comisión Directiva de la Cooperadora Asistencial de la Municipalidad de El Jardín, se integra de la siguiente manera:

Cargo	Nombre y Apellido	Instrumento legal de designación	Fecha de designación en el cargo
Presidente	Sr. Carlos Fabián López	Resolución N° 01/15	14/12/2015
Secretaria	Sr. Sergio Augusto Vargas	Resolución N° 01/15	14/12/2015
Tesorera	Sra. Pérez Isabel de Lourdes	Resolución N° 01/15	14/12/2015

Cargo	Nombre y Apellido	Instrumento legal de designación	Fecha de designación en el cargo
Vocal 1	Sra. Arias Adriana del Valle	Resolución N° 01/15	14/12/2015
Vocal 2	Sr. Humacata Jesús Toribio	Resolución N° 01/15	14/12/2015
Vocal 3	Sra. Solís Patricia Raquel	Resolución N° 01/15	14/12/2015
Vocal 4	Sr. Coronel Nelson Miguel	Resolución N° 01/15	14/12/2015
Vocal 5	Sra. Zalazar Elvira Luca	Resolución N° 01/15	14/12/2015

b) Última Acta emitida al 30/06/2019:

La Cooperadora Asistencial no brindó información sobre la última Acta emitida al 30/06/2019.

c) Cuentas bancarias habilitadas a nombre de la Cooperadora y saldo según Extracto Bancario

N°	Banco	N° Cuenta	Denominación	Saldo al 26/06/2019 s/Extracto Bancario	
				Deudor	Acreedor
1	Macro S.A.	3100008007184-6	Cooperadora Asistencial Municipio de El Jardín	\$ 290.588,58	.-

d) Saldo de Caja al 30/06/2019:

La Cooperadora Asistencial, informó:

- Saldo de Banco: \$ 290.588,58 (pesos doscientos noventa mil quinientos ochenta y ocho con 58/100).

e) Funcionarios autorizados a firmar cheques

La Cooperadora Asistencial, no informó sobre las autoridades responsables de la firma de los Cheques.

f) Conciliaciones bancarias

La Cooperadora Asistencial, no proporcionó la conciliación bancaria al 31/12/18 ni al 30/06/19.

g) Relevamiento de chequeras bancarias en uso al 30/06/19.

La Cooperadora Asistencial, no informó sobre las chequeras en uso al 30/06/2019

h) Facturas pendientes de pago al 30/06/19:

La Cooperadora Asistencial, no informó la existencia o no de facturas pendientes de pago al 30/06/19.

i) Rendiciones de cuentas presentadas:

La Cooperadora Asistencial no informa cual fue la última rendición de cuentas presentada al Sector Cooperadoras Asistenciales de la Auditoría General de la Provincia.

j) Inventario de Bienes Muebles al 30/06/19:

La Cooperadora Asistencial no informó sobre los bienes de su propiedad.

3-A-3) INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR TERCEROS

3-A-3.1) Contaduría General de la Provincia

Recursos por Coparticipación Nacional, Coparticipación Provincial y Otros Recursos periodos comprendidos entre 01/01/2018-30/12/2018 y 01/01/2019-30/06/2019.

a) Coparticipación Nacional Ley 7930 y Ley 5082 – Período comprendido enero – diciembre 2018

INFORME DE RELEVAMIENTO

Copa. Nacional Ley N°7930

Período	Importe en \$
Enero	278.908,98
Febrero	253.453,39
Marzo	268.366,07
Abril	252.757,50
Mayo	341.288,11
Junio	382.909,54
Julio	308.265,65
Agosto	342.455,37
Septiembre	328.001,47
Octubre	358.729,98
Noviembre	331.721,25
Diciembre	349.276,49
Total	3.796.133,80

Copa Nacional Ley N° 5082

Período	Importe en \$
Enero	1.646.036,19
Febrero	1.520.337,31
Marzo	1.544.805,78
Abril	1.489.131,64
Mayo	1.919.936,15
Junio	2.192.488,12
Julio	1.782.078,63
Agosto	1.988.743,58
Septiembre	2.024.142,13
Octubre	2.182.283,13
Noviembre	2.010.357,16
Diciembre	2.067.552,89
Total	22.367.892,71

b) Coparticipación Nacional Ley 7930 y Ley 5082 – Período comprendido enero – junio de 2019.

Copa. Nacional Ley N° 7930

Período	Importe en \$
Enero	528.151,70
Febrero	476.366,07
Marzo	470.787,26
Abril	492.058,36
Mayo	734.085,02
Junio	711.298,87
Total	3.412.747,28

Copa Nacional N° 5082

Período	Importe en \$
Enero	2.234.353,83
Febrero	1.969.756,04
Marzo	2.022.004,60
Abril	2.093.814,91
Mayo	3.050.287,80
Junio	3.031.242,37
Total	14.401.459,55

c) Coparticipación Provincial período enero – diciembre 2018.

Copa. Provincial de Enero a Dic. 2018

Período	Importe en \$
Enero	838.548,45
Febrero	889.543,49
Marzo	923.001,60
Abril	1.029.814,90
Mayo	1.026.234,89
Junio	1.126.959,43
Julio	1.229.813,91
Agosto	1.267.079,22
Septiembre	1.339.272,15
Octubre	1.263.940,38
Noviembre	1.323.539,38
Diciembre	1.501.785,95
Total	13.759.533,75

d) Coparticipación Provincial período enero – junio 2019

Copa. Provincial

Período	Importe en \$
Enero	1.193.394,75
Febrero	1.224.922,75
Marzo	1.195.441,86
Abril	1.385.891,32
Mayo	1.420.967,45
Junio	1.542.062,01
Total	7.962.680,14

e) Regalías de Gas y Petróleo

REGALÍAS NO PRODUCTORES GAS Y PETRÓLEO - LEY N° 6438

EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.018

MUNICIPIOS	GAS	PETRÓLEO	TOTAL
EL JARDÍN	\$ 497.547,49	\$ 147.981,91	\$ 645.529,40

REGALÍAS NO PRODUCTORES GAS Y PETRÓLEO - LEY N° 6438

TOTAL 1° CUOTA 2019

MUNICIPIOS	GAS	PETRÓLEO	TOTAL
EL JARDÍN	\$ 181.541,99	\$ 59.796,36	\$ 241.338,35

f) Otros Recursos: periodo enero a diciembre de 2018 y enero a junio de 2019

APORTES Y TRANSFERENCIAS A GOBIERNOS MUNICIPALES

EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

MUNICIPIOS	FONDO COMPENSADOR MUNICIPAL LEY 7118	APORTES DEL TESORO NACIONAL	OTROS APORTES	TOTAL LIQUIDADO
EL JARDÍN	\$ 1.100.000,02	-	\$ 2.253.642,25	\$ 3.353.642,27

PLAN BICENTENARIO - ASIGNACIÓN LEY N° 7.931

EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.018

MUNICIPIOS	MARZO	MAYO	DICIEMBRE	TOTAL
El Jardín	\$ 281.045,32	\$ 58.336,23	\$ 128.991,42	\$ 468.372,97

PROGRAMA ASISTENCIA FINANCIERA CONSOLIDADO

EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.018

MUNICIPIOS	CUOTA 1	CUOTA 2	CUOTA 3	CUOTA 4	TOTAL
El Jardín	\$ 153.842,85	\$ 153.842,86	\$ 153.842,86	\$ 153.842,86	\$ 615.371,43

ASIGNACIÓN 20 % FONDO FEDERAL SOLIDARIO DCTO. N° 1368/09

EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.018

MUNICIPIOS	SETIEMBRE	TOTAL
El Jardín	\$ 300.000,00	\$ 300.000,00

ASIGNACIÓN 30 % FONDO FEDERAL SOLIDARIO DCTO. N° 1368/09

EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.018

MUNICIPIOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	TOTAL
El Jardín	\$ 109.996,90	\$ 145.180,01	\$ 89.597,60	\$ 230.869,21	\$ 310.712,52	\$ 242.610,24	\$ 313.706,00	\$ 107.518,45	\$ 1.550.190,93

DESCENTRALIZACIÓN DE OPERATIVA DE POLÍTICAS SOCIALES

APORTES A GOBIERNOS MUNICIPALES AL 30/06/2019

MUNICIPIOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
El Jardín	\$ 163.097,50	\$ 165.495,31	\$ 166.659,50	\$ 168.119,50	\$ 166.529,50	\$ 169.136,21	\$ 999.037,52

3-A-3.2) Dirección de Vialidad de Salta:

La Dirección de Vialidad de Salta informó sobre los convenios celebrados con el Municipio de El Jardín durante el año 2018 los que se exponen en el **Anexo XII** del presente informe

3-A-3.3) Secretaría de Obras Públicas, informó sobre las Obras ejecutadas durante el año 2018:

Obra	Tipo de Obra	Imp. Contrato	Expediente	Contratista	Imp. Bruto	Imp. Deducido	Imp. Neto	Av. Físico
Nuevo Pórtico de Ingreso - El Jardín - Departamento La Candelaria - Provincia de Salta	Municipalidad	\$936.817,72	117182/2017 (125)	Munic. de El Jardín	\$133.520,12	\$93.464,08	\$93.464,08	33,92
Nuevo Pórtico de Ingreso - El Jardín - Departamento La Candelaria - Provincia de Salta	Municipalidad	\$936.817,72	117182/2017 (125)	Munic. de El Jardín	\$184.273,45	\$128.991,42	\$128.991,42	33,92
Nuevo Pórtico de Ingreso - El Jardín - Departamento La Candelaria - Provincia de Salta	Municipalidad	\$936.817,72	117182/2017 (125)	Munic. de El Jardín	\$281.045,32	\$281.045,32	\$281.045,32	33,92
Construcción Escenario en Camping Municipal - El Jardín - Dpto. La Candelaria - Provincia de Salta	Camping	\$869.448,02	231932/2016 (125)	Munic. de El Jardín	\$83.337,46	\$58.336,23	\$58.336,23	100,00

INFORME DE RELEVAMIENTO

3-A-3.4) Ministerio de Asuntos Indígenas y Desarrollo Social:

El Ministerio de Asuntos Indígenas y Desarrollo Social informó los fondos transferidos a la Municipalidad de El Jardín y sus respectivos conceptos, durante el período 01/01/18 al 31/12/18, los que se transcriben a continuación:

SIRCOF- RENDICIONES FINANCIERAS

Transferencias a Municipios por Cuentas

Periodo 2018

Municipio	Cuenta	Fecha	OP	Mes	Transferido	Rendido
EL JARDIN	Asistencia Crítica	14/02/2018	18002409	1	28.715,21	28.715,21
		14/02/2018	18002517	1	30.088,04	30.088,04
		08/03/2018	18006539	2	30.088,04	30.088,04
		08/03/2018	18006394	2	28.715,21	28.715,21
		10/04/2018	18016074	3	30.088,04	30.088,04
		10/04/2018	18022184	3	39.828,08	39.828,08
		10/05/2018	18031899	4	30.088,04	30.088,04
		10/05/2018	18031682	4	39.828,08	39.828,08
		08/06/2018	18051530	5	30.088,04	30.088,04
		08/06/2018	18051240	5	39.828,08	39.828,08
		11/07/2018	18070494	6	39.828,08	39.828,08
		11/07/2018	18070560	6	30.088,04	30.088,04
		08/08/2018	18084678	7	30.088,04	30.088,04
		08/08/2018	18084379	7	39.828,08	39.828,08
		07/09/2018	18102413	8	39.828,08	39.828,08
		07/09/2018	18102593	8	30.088,04	30.088,04
		10/10/2018	18117865	9	39.828,08	39.828,08
		10/10/2018	18118219	9	30.088,04	30.088,04
		12/11/2018	18137134	10	30.088,04	30.088,04
		12/11/2018	18136743	10	39.828,08	39.828,08
		12/12/2018	18156642	11	30.088,04	30.088,04
		12/12/2018	18156557	11	39.828,08	39.828,08
		10/01/2019	18171401	12	39.828,08	39.828,08
		10/01/2019	18171576	12	30.088,56	30.088,56
	Total Asistencia Crítica				816.768,22	816.768,22
	Pan Casero	14/02/2018	18002799	1	6.010,00	6.010,00
		08/03/2018	18006206	2	6.010,00	6.010,00
		10/04/2018	18015450	3	6.010,00	6.010,00
		10/05/2018	18032200	4	6.010,00	6.010,00
		08/06/2018	18051739	5	6.010,00	6.010,00
		11/07/2018	18070630	6	6.010,00	6.010,00
		08/08/2018	18084833	7	6.010,00	6.010,00
		07/09/2018	18102404	8	6.010,00	6.010,00
		10/10/2018	18118763	9	6.010,00	6.010,00
		12/11/2018	18137355	10	6.010,00	6.010,00
		12/12/2018	18156410	11	9.014,00	9.014,00
		10/01/2019	18171256	12	9.010,00	0,00
	Total Pan Casero				78.124,00	69.114,00

3-A-3.5) Instituto Provincial de Vivienda

El Instituto Provincial de la Vivienda informó sobre el convenio para la construcción de 20 viviendas destinadas a la localidad de El Jardín, información que se expone en el **Anexo XIII** del presente informe

3-A-3.6) Situación Expedientes Judiciales –Poder Judicial de Salta-.

En relación a los juicios en los que el Municipio es parte, ya sea como actor o demandado, se expone en el **Anexo XIV** del presente informe, la información requerida y suministrada por: a) Oficina de Distribución y Registro de Juicios Universales. b) Juzgado de 1ª Instancia en lo Contencioso Administrativo del Poder Judicial de Salta. c) Mesa Dist. De Exptes- Registro de Mandatos- Fuero Laboral, Poder Judicial de Salta.

3-B) INFORMACIÓN NO SUMINISTRADA

3-B.1) INFORMACIÓN NO SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO

La Municipalidad de El Jardín no proporcionó la siguiente información:

1. Extractos bancarios y saldos según Libro Bancos de las siguientes cuentas al 31/12/2018.
 - Banco Macro N° 3-100-0940619157-6
 - Banco Macro N° 3-100-0941349968-9
 - Banco Macro N° 3-100-0941462106-5
2. Extractos bancarios y saldos según Libro Bancos de la siguiente cuenta al 30/06/2019.
 - Banco Macro N° 3-100-0940189439-7
3. Conciliaciones bancarias de las cuentas mencionadas en el apartado anterior.
4. Funcionarios habilitados para la firma de los cheques.
5. Información referida al corte de documentación bancaria:
 - ✓ Ultimo cheque emitido
 - ✓ Ultimo cheque diferido emitido
 - ✓ Cheques sin utilizar

6. Convenios de cobranzas con terceros.
7. Copia de la última Orden de Pago emitida al 31/12/18 y al 30/06/2019.
8. Personal ingresado en calidad de contratados al Municipio al 30/06/2019
9. Planes Sociales – Nacionales.
10. Planes de pagos otorgados a contribuyentes durante el ejercicio 2018 y 1º semestre del ejercicio 2019.
11. Exenciones de tasas municipales durante el periodo relevado.
12. Convenios celebrados con grandes contribuyentes sobre determinación y pago de tributos.
13. Contratos de cobranzas por cuenta de la Municipalidad.
14. Contratos de concesiones y arrendamientos vigentes al 30/06/19.

3-B.2) INFORMACIÓN NO SUMINISTRADA POR LA COOPERADORA ASISTENCIAL

1. Autoridades responsables de la firma de los Cheques.
2. Conciliaciones bancarias al 31/12/2018 y al 30/06/2019.
3. Chequeras bancarias en uso al 30/06/19.
4. Facturas pendientes de pago al 30/06/19.
5. Copia de la última Orden de Pago emitida al 31/12/18 y al 30/06/2019.
6. Última rendición de cuentas presentada al Sector Cooperadoras Asistenciales de la Auditoría General de la Provincia.
7. Inventario de bienes al 30/06/2019.

4.- FECHA EN QUE SE CONCLUYÓ EL RELEVAMIENTO: 19 de marzo de 2020.

5.- LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DE RELEVAMIENTO: Salta, a los 09 días del mes de junio del año 2020.

Cra. G. Abán – Cr. Julio Martínez Poma

SALTA, 8 de Julio de 2020

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 84

AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA

VISTO lo tramitado en el Expediente N° 242-7393/19 de la Auditoría General de la Provincia, Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal - Municipalidad y Cooperadora Asistencial de El Jardín , 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 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 El Jardín 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° 134/19, encontrándose la presente bajo el Código de Proyecto: IV-28-19-11;

Que con fecha 09 de junio de 2.020 el Área de Control N° IV emitió Informe de Relevamiento para la Transición Institucional Municipal de la Municipalidad y Cooperadora Asistencial de El Jardín;

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 84

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 El Jardín, 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° IV 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 El Jardín - Período relevado: Año 2018 y período comprendido entre el 01/01/19 al 30/06/19, obrante de fs. 301 a 327 del Expediente N° 242-7393/19.

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 - Dr. M. Segura Alzogaray