Auditoría General
de la Provincia de Salta

AUDITOR GENERAL PRESIDENTE:

DR. GUSTAVO FERRARIS

AUDITORES GENERALES:

MGTR.C.R. LIC. A. JAVIER CANCINOS

DR. MARCOS A. SEGURA ALZOGARAY

DRA. ELSA PEREYRA MAIDANA

L.A.E. ABDO OMAR ESPER

ÁREA DE CONTROL Nº II

A cargo del Auditora General:

DRA ELSA PEREYRA MAIDANA

Gerente General:

C.P.N. MARTIN PEREZ ESTRADA

Santiago del Estero 158 - Salta

IDENTIFICACIÓN

EXPTE:	Nº 242-8644/23
CÓDIGO DE PROYECTO:	II-38-3-23
ENTE:	Municipalidad de Profesor Salvador Mazza
OBJETO:	Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal
FECHA DE CORTE:	26/09/2023

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

INDICE

	TITULO	**7**
	DESTINATARIO	**7**
1.	**OBJETO DEL INFORME**	**7**
2.	**ACLARACIONES PREVIAS DEL INFORME**	**8**
2.1.	Consideraciones generales	8
2.2.	Sobre el presente Informe	8
2.3.	Tareas desarrolladas	8
3.	**RESULTADO DEL RELEVAMIENTO**	**9**
3.1.	Información general del municipio – ANEXO I y ANEXO II	9
	Autoridades actuantes durante el período relevado – ANEXO III	9
	Ordenanza de Presupuesto ejercicio 2023 - ANEXO IV	11
	Ultima ejecución presupuestaria suministrada - principales partidas	11
	Padrón De Contribuyentes	12
	Padrón de Impuesto Automotor	12
	Padrón de Impuesto Inmobiliario	12
	Tasa de Servicios Retributivos	12
	Padrón de Tasa de Actividades Varias	13
	Información de terceros – ANEXO V	13
3.2.	Detalle de las bocas de cobranzas y pagos - ANEXO VI	16
3.3.	Arqueo de fondos y valores - ANEXO VII	17
3.3.1	Arqueo de Fondos en Tesorería y Receptorías – VOVE arenales	18
3.3.2	Arqueo de Fondos en Tesorería y Receptorías – Guandacarenda	18
3.3.3	Arqueo de Fondos en Tesorería y Receptorías – Tesorería	18
3.4.	Situación bancaria - ANEXO VIII	18

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

3.4.1. Cuenta N° 310800058000915..... 19
3.4.2. Cuenta N° 310800080032267..... 19
3.4.3. Cuenta N° 310800080074212..... 19
3.4.4. Cuenta N° 310809400484122..... 19
3.4.5. Cuenta N° 310809401339902..... 20
3.4.6. Cuenta N° 310809401375203..... 20
3.4.7. Cuenta N° 310809401893071..... 20
3.4.8. Cuenta N° 310809410163297..... 20
3.4.9. Cuenta N° 310809411232864..... 21
3.4.10. Cuenta N° 310809414488352..... 21
3.4.11. Cuenta N° 0058000748..... 21
3.4.12. Cuenta N° 5140022804..... 21
3.4.13. Cuenta N° 5140021998..... 22
3.4.14. Cuenta N° 5140013391..... 22
3.4.15. Banca electrónica..... 22
3.4.16. Cuentas corrientes de Banco Nación..... 22
3.4.17. Chequeras disponibles..... 22
3.4.18. Funcionarios autorizados a firmar cheques..... 23
3.5. Sistema de registración contable - ANEXO IX 23
3.5.1. Sistemas utilizados..... 23
3.6. Contratos vigentes - ANEXO X..... 24
3.7. Personal y Recursos Humanos - ANEXO XI..... 25
3.8. Planes y Programas Sociales - ANEXO XII..... 25
3.9. Obras públicas del Municipio - ANEXO XIII..... 26
3.10. Créditos y Deudas - ANEXO XIV..... 27
3.10.1. Créditos..... 27
3.10.1.1 Créditos a cobrar..... 27

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

3.10.1.2 Estado de planes de pago..... 28
3.10.2. Deuda..... 29
3.11. Inventario de Bienes - ANEXO XV..... 29
3.12. Situación de juicios - ANEXO XVI..... 29
3.13. Corte de documentación y registros - ANEXO XVII..... 31
3.13.1. Corte de registros 31
3.13.1.1 Libros de Oficina de administración..... 31
3.13.1.2 Libros de Oficina de Tesorería..... 31
3.13.2. Corte de Documentación 32
3.13.2.1. Corte de orden de pago..... 32
3.13.2.2. Corte de documentación de Cajas Cobradoras..... 32
3.13.2.2.1. Corte de documentación Caja Cobradora – VOVE..... 32
3.13.2.2.2. Corte de documentación Caja Cobradora – Guandacarenda..... 33
3.13.2.2.3. Corte de documentación Caja Cobradora – Tesorería..... 33
3.13.2.3. Corte de documentación – Chequeras..... 33
4. FECHA EN QUE CONCLUYO EL RELEVAMIENTO..... 34
5. LUGAR Y FECHA DE EMISION DEL INFORME..... 34
6. DETALLE DE ANEXOS..... 34

Anexo I: Código Tributario Ord. 16-09
Anexo II: Ordenanza Tributaria 2022
Anexo III: Detalle resoluciones funcionarios
Anexo IV: Información presupuestaria y ejecución
Anexo V: Información de terceros - JDE contaduría y tesorería
Anexo VI: Detalle de las bocas de cobranzas y pagos
Anexo VII: Arqueo de Fondos y Valores
Anexo VIII: Situación bancaria
Anexo IX: Registros contables - Sistemas contables
Anexo X: Contratos Vigentes
Anexo XI: Planta de Personal
Anexo XII: Planes Sociales
Anexo XIII: Obras Públicas
Anexo XIV: Créditos y deudas
Anexo XV: Situación de Bienes

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Anexo XVI: Situación de Juicios
Anexo XVII: Corte de registros y Corte de documentación

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Auditoría General
de la Provincia de Salta

INFORME DE RELEVAMIENTO PARA LA TRANSICION MUNICIPAL

Señor
Comisionado Interventor de la
Municipalidad de Profesor Salvador Mazza
Dn. Adrián Ariel Zigarán
Su Despacho

La AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA DE SALTA (AGPS), en ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 169 de la Constitución de la Provincia de Salta y de conformidad con las disposiciones de la Ley N° 7.103 y Resolución AGPS N° 16/2015, procedió a efectuar el Procedimiento de Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal, en el Departamento Ejecutivo de la Municipalidad de Profesor Salvador Mazza, previsto en el Plan de Acción Anual de Auditoría y Control del año 2023, aprobado por Resolución AGPS N° 7/23 y modificatorias, Proyecto N° II-38/23 – Sub-proyecto 03, el cual se tramita en Expte. N° 242-8644/23.

1. OBJETO DEL INFORME

1.1. Información para la Transición Institucional Municipal
1.2. Fecha de corte: 26/09/2023
1.3. Ente relevado: Departamento Ejecutivo del municipio de Profesor Salvador Mazza (en adelante D.E.M.)
1.4. Objetivo: relevar la información necesaria que contribuya a una transición municipal ordenada, referida a los siguientes temas:

- Información general del municipio,
- Detalle de las bocas de cobranzas y pagos,
- Arqueo de fondos y valores,
- Situación bancaria,
- Sistema de registración contable,
- Contratos vigentes,
- Personal y Recursos Humanos,
- Planes y Programas Sociales,
- Obras Públicas,
- Créditos y Deudas,
- Inventario de bienes,
- Juicios,
- Corte de documentación y registros.

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

2. ACLARACIONES PREVIAS DEL INFORME

2.1. Consideraciones generales

El relevamiento fue realizado conforme a lo establecido en la Resolución AGPS N° 16/2015 que aprueba el procedimiento de relevamiento de información para la transición institucional municipal.

Cabe aclarar que este procedimiento no representa auditoria ni revisión alguna, ya que solamente se ha relevado información y, en consecuencia, no se emite opinión alguna sobre la información proporcionada tanto por el municipio como la suministrada por otros organismos, entes y poderes públicos y/o privados.

2.2. Sobre el presente Informe

Tal como se indica en el apartado 1., en el presente Informe se exponen los datos obtenidos referidos a la mencionada fecha de corte (26/09/2023), salvo indicación expresa en caso de tratarse de una fecha diferente.

La versión digital completa del presente Informe se puede consultar en la página web del Organismo, que a continuación se indica: https.//www.agpsalta.gov.ar

2.3. Tareas desarrolladas

- Solicitud de información y de documentación a la Municipalidad de Profesor Salvador Mazza mediante requerimiento de fecha 21/07/2023.
- Requerimiento de información y de documentación a la Municipalidad de Profesor Salvador Mazza en oportunidad de la visita al municipio en fecha 25/09/2023 al 27/09/23.
- Entrevistas con funcionarios, asesores y personal de la Municipalidad:
    a. Secretario de Hacienda
    b. Asesor Contable
    c. Asesor Legal
    d. Secretario Acción Social
    e. Jefe de Departamento de Tesorería
    f. Personal Administrativo
    g. Supervisores control Guandacarenda
    h. Supervisores control Arenales
    i. Recaudadora Municipal Control Arenales
    j. Jefe de Departamento Contable

3. RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO

3.1. Información general del Municipio

En este apartado se informa lo referido a:

- Normativa
    - Constitución de la Provincia de Salta.

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

- Ley N° 7.103 - Sistema, Función y Principios del Control no Jurisdiccional de Gestión de la Hacienda Pública.
- Decreto Ley N° 705/57 y sus modificatorios - Ley de Contabilidad de la Provincia de Salta.
- Ley N° 5.348 de Procedimientos Administrativos para la Provincia de Salta
- Ley N° 8.111 Carta Orgánica Municipal
- Resolución A.G.P.S. N° 16/15 - Procedimiento de relevamiento de información para la transición institucional municipal.
- Res. A.G.P.S. N° 36/03 y Resolución A.G.P.S. N° 33/11 Actas de Transición.
- Ordenanza Nª 16/09 - Código tributario - **Anexo I**
- Ordenanza Tributaria N° 142/22 – **Anexo II**

- Detalle de los funcionarios a la fecha de corte, con indicación del nro. de instrumento legal de designación. En **Anexo III** se detallan los instrumentos de designación de cada funcionario.

Cargo	Apellido y Nombre	Instrumento de designación
Intendente: Comisionado interventor	ZIGARAN Adrián Ariel	Resolución N° 923/21
Jefatura de Gabinete	MARCON Horacio Andrés	Resolución N° 793/21
Secretario de Gobierno	MARQUEZ Ramiro	Resolución N° 357/22
Secretaria de Hacienda	VILLAROEL Janeth F.	Resolución N° 667/21
Secretario de Obras y Servicios Públicos	ARQ GORRINI Silvano Carlos	Resolución N° 749/21
Secretaría de Acción Social	FIGUEROA Valentín Fabián	Resolución N° 017/22
Secretaria de Deportes Recreación y Juventud	PROF MARIAS Uliambre	Resolución N° 179/22
Secretaria Privada Intendencia	SORUCO Raúl	N/S
Asesoría Legal	DRA. DAROUICHE Salma	Resolución N° 886/21
Asesoría Contable	CPN AGOSTA Hugo	Resolución N° 577/21
Dirección de Rentas Municipal	TORRES Magdalena	Resolución N° 561/21
Dirección de Relaciones Internacionales	PALACIOS Alfredo	Resolución N° 303/22
Dirección de Cultura y Turismo	VALDIVIEZO María Ester	Resolución N° 610/22
Dirección de Bromatología	SUB DIR CASILLAS Lourdes Patricia	Resolución N° 143/22
Dirección de Tránsito	HURTADO Sara Leticia	N/S
Dirección de Prensa y Difusión	A/C MARQUEZ Ramiro	Resolución N° 863/21

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Cargo	Apellido y Nombre	Instrumento de designación
Dirección de Medio Ambiente	DAGIL FARANO Jorge Alfredo	Resolución N° 243/17
Dirección de Defensa Civil	FERNANDEZ Julio Cesar	Resolución N° 559/21
Dir. de Pueblos Originarios	OLGUIN José Alberto	Resolución N° 153/20
Dirección de la Diversidad de Género	LIC ARIE FONTAÑEZ	Resolución N° 569/19
Dir. de Niñez Adolescencia y Familia	A/C SORANI Silvina Paola	N/S
Dir. de Gabinete de Orientación y Prevención de Adicciones	SORANI Silvina Paola	Resolución N° 198/22
Dirección de la Producción	CABALLERO Sergio	N/S
Dirección de Cultura	VALDIVIEZO María Esther	N/S
Dirección de Patrimonio	TORRES ARCE Andrea	N/S
Administración de la Terminal de Ómnibus	HEREDIA Luis Carlos	Resolución N° 518/22

N/S: no suministrado

Se deja constancia que las resoluciones cuyos números no se consignan en el cuadro que antecede, no fueron proporcionadas por el Municipio.

Sin perjuicio de la información suministrada e indicada por el D.E.M., se detectaron otras personas en funciones a la fecha de corte según se detalla a continuación:

Cargo	Apellido y Nombre	Instrumento de designación
Administrador del Cementerio	RAMIREZ Juan Carlos	Res. N° 561/22
Dirección de Niñez Adolescencia y Familia	FIGUEREDO Mónica Estela	Res. N° 464/22
Jefe del Taller Municipal	MUÑOZ Hugo Rene	Res. N° 1554/22
Area de Discapacidad de la Secretaría de Acción Social	BUSTOS Mabel	Res. N° 593/22
Director de Deporte y Recreación	ULIAMBRE Matías Ezequiel	Res. N° 179/22

Por último, a la agente SORANI Silvina Paola se consigna en la respuesta al primer requerimiento como a cargo de la Dir. de Niñez Adolescencia y Familia, pero se acompaña resolución n° 198/22 mediante la cual se la designa como Directora de gabinete de orientación y prevención de adicciones. A cargo de la Dirección de Niñez y Familia, según Res. N° 464/22, se encuentra la Sra. FIGUEREDO Mónica Estela.

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

- Organigrama vigente y manual de funciones: como organigrama el D.E.M. lo suministró incluido en "*Detalle de los funcionarios a la fecha de corte, con indicación del nro. de instrumento legal de designación.*" No se obtuvo manual de funciones.

- Ordenanza de Presupuesto ejercicio 2023. Se adjunta como **Anexo IV**, además de la Ordenanza de Presupuesto 2023 la siguiente documentación que el D.E.M. puso a disposición de este Órgano de Control:
  - Copia de la nota del presidente del Concejo Deliberante al Sr. Comisionado interventor municipal remitiendo la ordenanza Nª 155/2023 que aprueba el presupuesto del ejercicio 2023.
  - Resolución Nª 217/2023 de reasignación de partidas del presupuesto 2023
  - Ejecución presupuestaria del 1° trimestre de 2023.
  - Ejecución presupuestaria del 2° trimestre de 2023.

- Última ejecución presupuestaria suministrada - principales partidas:

  Respecto a la última ejecución presupuestaria suministrada por el D.E.M. se generó el siguiente cuadro resumen que contiene las principales partidas con sus ejecuciones del primer y del segundo trimestre del 2023, tanto de Recursos como de Gastos, a saber:

  - Recursos:

Código	Partida	Presupuesto 2023 En miles de $	Ejecución 1° trimestre 2023 En miles de $	Ejecución 2°trimestre 2023 En miles de $
	Recursos totales	3.217.320,65	619.375,83	738.577,23
1	Ingresos corrientes	2.701.707,61	575.677,34	658.589,93
1.1	Ingresos tributarios	2.486.476,61	508.935,93	610.049,33
1.2	Ingresos no tributarios	154.882,41	66.741,41	48.540,60
1.3	Ingresos de otras jurisdicciones	60.348,16	4.008,92	3.248,71
1.4	Recursos de capital	515.613,47	43.698,48	79.987,33

  - Gastos:

Código	Partida	Presupuesto 2023 En miles de $	Ejecución 1° trimestre 2023 En miles de $	Ejecución 2°trimestre 2023 En miles de $

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

	Erogaciones totales	3.217.320,65	664.539,43	788.040,51
	Erogaciones corrientes	1.959.555,01	372.005,66	591.997,42
1	Erogaciones en personal	1.553.033,58	251.069,37	410.495,17
2	Bienes de consumo	40.352,20	13.539,84	16.693,97
3	Servicios no personales	271.296,30	89.986,27	132.429,14
4	Bienes de capital	1.242.265,64	292.533,76	196.043,09
5	Transferencias	94.872,93	17.410,18	32.379,14

- Última Cuenta General del Ejercicio presentada ante la AGPS:
  El municipio de Profesor Salvador Mazza presenta como última Cuenta General del Ejercicio la correspondiente al periodo 2022. Dicha cuenta se registró bajo nota N° 445/23 del día 10 de octubre de 2023. La misma no se presentó de manera completa.

- Con respecto a los Recursos municipales, se indica cantidad de contribuyentes de los principales tributos:

Padrón de Impuesto Automotor:
Al 09/07/2023: 2457 contribuyentes
Modificaciones entre periodo 01/07/2023 al 26/09/2023:
Altas:34
Bajas: 17
Al 26/09/2023: 2474 contribuyentes

Padrón de Impuesto Inmobiliario:
Al 09/07/2023: 2517 contribuyentes
Modificaciones entre periodo 01/07/2023 al 26/09/2023: -
Al 26/09/2023: 2517 contribuyentes

Tasa de Servicios Retributivos:
Al 09/07/2023: 2517 contribuyentes
Modificaciones entre periodo 01/07/2023 al 26/09/2023: -
Al 26/09/2023: 2517 contribuyentes

Padrón de Tasa de Actividades Varias:
Al 09/07/2023: 1598 contribuyentes
Modificaciones entre periodo 01/07/2023 al 26/09/2023:
Altas:36
Bajas: 6

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Al 26/09/2023: 1628 contribuyentes.

- Se formularon solicitudes a los siguientes organismos con el propósito de recopilar información de terceros relacionada con el alcance de la transición municipal que se detallan a continuación:

- Mesas distribuidoras de expedientes Poder Judicial de la Provincia de Salta:

El contenido de dicha información se encuentra en punto 3.12 del presente informe

- Sistema JDE de la Provincia – Tesorería:

Se brinda un resumen de la información provista por el Sistema JDE de la Provincia – Tesorería, el detalle analítico se encuentra en **Anexo V.**

Beneficiario	Detalle	Importe Total $
Municipio. De Salvador Mazza	Asistencia critica	3.200.000,00
	Cap.-destac policial B° Ferroviario	7.851.123,94
	Change in gross amount	-30.819.707,38
	Conv. mun. Mazza*1°cuota*r33	400.000,00
	Coparticipación. nacional	221.281.730,76
	Coparticipación provincial	169.726.836,85
	Ley7930	76.210.472,70
	Regalías	81.795.198,28
	Asistencia critica	3.551.077,69
	Pan casero	1.008.477,75
	Pensiones no contrib.	300,00
Total general		**534.205.510,59**

- Sistema JDE de la Provincia - Contaduría.

Se brinda un resumen de la información provista por el Sistema JDE de la Provincia - Contaduría, el detalle analítico se encuentra en **Anexo V.**

Descripción	Suma de Importe bruto $
Bu obras en ejecución subcontratistas	114.358.857,44
Cap-fdo compens. Municipal	7.851.123,94
Cte-fdo compens. Municipal	3.200.000,00
Desaf. De obra sop cons. Fisc.	-2.043.524,23
Otros nep	3.415.190,72
Prof. Salvador Mazza	522.799.008,67
Tc - gas	62.594.811,95

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Descripción	Suma de Importe bruto $
Tc - petróleo	39.614.807,33
Tc mineras mun art 25 ley 8229	149.207,49
Total general	**751.939.483,31**

- Instituto Provincial de Vivienda (IPV):

En virtud del requerimiento realizado al Instituto Provincial de Vivienda (IPV) este último remite un detalle con los convenios vigentes celebrados a la fecha 26 de septiembre de 2023, que son los siguientes:

- Convenio para ejecución de 20 núcleos húmedos.
- Convenio para ejecución de 20 soluciones habitacionales.

El detalle analítico de los mismos se encuentra en **Anexo V.**

- Secretaría de Obras Publicas:

Se brinda un resumen de la información provista por la Secretaría de Obras Publicas que a continuación se especifica, el detalle analítico se encuentra en **Anexo V.**

Expediente	Obra	Importe Total de Obra $
105786/2022 (125)	Pavimentación en calles varias - Dpto. General San Martín	17.995.715,84
109575/2022 (125)	cloaca en Av. Mariscal Santa Cruz - Prof. Salvador Mazza - Dpto. Gral. San Martín	29.734.220,51
143351/2022 (125)	Construcción de Pavimento Articulado y Badenes de H° S° en calle Leandro N. Alem - B° 72 Viviendas - Etapa I - Profesor Salvador Mazza - Dpto Gral San Martín	31.439.903,69
167226/2021 (125)	Provisión e instalación de electrobomba sumergible - Pozo Villa Las Rosas 1 y Pozo Gendarmería - Municipio de Salvador Mazza - Dpto. Gral. San Martín - Provincia	1.599.213,00
173026/2021 (125)	Pavimentación de H°S° y recambio de red de cloaca en Av. Mariscal Santa Cruz - Profesor Salvador Mazza - Dpto. San Martín - Provincia de Salta	23.140.839,52
261015/2022 (125)	Recambio de Instalación eléctrica - Colegio Secundario Antártida Argentina N° 5004 - Escuela Profesor Salvador Mazza N° 4533 - Localidad Salvador Mazza - Dpto. San Martín	19.500.000,00

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 4370071 / 72 - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Expediente	Obra	Importe Total de Obra $
266081/2022 (125)	Construcción de Aulas en Establecimientos Educativos Varios - Salvador Mazza - Dpto. San Martín	32.248.306,77
29085/2023 (125)	Construcción de Tinglado para Usos Múltiples - Esc. N° 4305 Madre Teresa de Calcuta" - Prof. Salvador Mazza	39.423.476,97
308497/2020 (125)	Obras de acometida de energía eléctrica, cañería de nexo y obras complementarias en nuevos pozos profundos - Prof. Salvador Mazza - Dpto. Gral. San Martín	23.220.743,75
317526/2020 (125)	Refacción sistema sanitario en unidades educativas varias del Municipio de Prof. Salvador Mazza - Dpto. Gral. San Martín - Provincia de Salta	10.661.442,72
38504/2021 (125)	Construcción Pavimento Articulado y Badenes de H°S° en B° 72 Viviendas - Calle Leandro N. Alem - Etapa I - Profesor Salvador Mazza - Dpto. San Martín -	9.753.623,03
43929/2020 (366)	Construcción de cordón cuneta en Avda. 25 de Mayo - Prof. Salvador Mazza - Dpto. San Martín - Prov. De Salta	6.049.092,39
75744/2021 (125)	(Adicional N° 1) Pavimento de H°S° e Iluminación Acceso Puente Sector 5 - Prof.	5.589.520,60
	Pavimento de H°S° e Iluminación Acceso Puente Sector 5 - Prof. Salvador Mazza - Dpto. San Martín	19.919.325,51
Total general		**270.275.424,30**

- Secretaria del Interior: no suministró

3.2. Detalle de las bocas de cobranzas y pagos

Del relevamiento efectuado referido a las bocas de cobranzas y pagos, se indica que los habilitados cobradores y pagadores a la fecha de corte según su ubicación física son los siguientes. El detalle de la información respaldatoria se encuentra en **Anexo VI.**

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Habilitados Cobradores	Cajas habilitadas - ubicación	Ultimo recibo emitido
Claros Alejandra	VOVE	"Recibo resolución 240/04" - talonario manual nº 46 – Nº 2271 - 26/9/2023
Aragón Olga	VOVE	
Roque Aguilar	VOVE	
Alicia Barjas	VOVE	
Guzmán Cielo	VOVE	
Nelson Ríos	VOVE	
Vocal Brian	VOVE	
Fucciuto Eduardo	VOVE	
Torres Soledad	VOVE	
Rivera Carlos	VOVE	
Albornós Yésica	VOVE	
Jerez Leonel	VOVE	"Listado de boletas presentadas" - Reporte emitido por ITRON a 18,12 hs $1,922,407,24 y el último recibo nº 313194 de $1.347,84 – Nº 313194 - 26/9/23 turno B
Guerrero Víctor	VOVE	
Alpire Rurth	VOVE	
Ramos Johana	VOVE	
Sanchez Lizeth	VOVE	
Torres Fabián	VOVE	
Castillo Vanesa	VOVE	
Hurtado María C.	VOVE	
Anglarill Carina	VOVE	
Garnica Catalina	VOVE	
Rodriguez Rodrigo	VOVE	
Chinchila Elizabeth	Guandacarenda	Transporte de carga nacionales: Nº 034291 - Transporte de carga internacionales: Nº 029459
Marquez Valeria	Guandacarenda	
Llanos Jesica	Guandacarenda	

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Habilitados Cobradores	Cajas habilitadas - ubicación	Ultimo recibo emitido
Condorí Mabel	Guandacarenda	
Arce Anibal	Guandacarenda	
Hurtado Noelia	Guandacarenda	
Llanos Marilú	Guandacarenda	
Estrada Andrea	Guandacarenda	
Durand Marcela	Guandacarenda	
Cuellar Sandra	Guandacarenda	
Villena Fabiola	Guandacarenda	
Tarifa Carlos	Guandacarenda	
Martinez Rosmeri	Tesorería	"Recibo Oficial" – Nº 113433
Galarza Patricia	Tesorería	
Guanca Carlos	Tesorería	
Moreno Daniel	Tesorería	

Cabe destacar que los fondos y valores que se generan, se recaudan tanto en Receptoría municipal (Tesorería) como en las unidades de cobro externas identificadas como VOVE-Arenales y Guandacarenda que a continuación se detallan:

- VOVE-Arenales: La principal boca de cobranza la constituye la unidad de cobro VOVE-Arenales. Esta unidad se encuentra sobre la ruta nacional 34. También se encuentran allí oficinas de Gendarmería Nacional y de la Dirección General de Rentas de la provincia. Funciona las 24 horas, en tres turnos y en ella se cobra a los transportistas de mercaderías que se dirigen al municipio en concepto de Pago a Cuenta de la Tasa de Actividades Varias.

- Guandacarenda: La unidad de cobro Guandacarenda se encuentra en el acceso al ejido municipal, funciona las 24 horas en tres turnos. En esta dependencia se percibe la Tasa de Reconstrucción de Pavimento por Transporte de Cargas, tanto a vehículos nacionales como extranjeros.

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

- Tesorería: En la sede del Departamento Ejecutivo se encuentran las oficinas de Tesorería municipal. Allí existen cajas receptoras en las que los contribuyentes pueden abonar sus obligaciones para con el municipio.

3.3. Arqueo de fondos y valores

En el marco del proceso de relevamiento de información, se llevó a cabo una serie de arqueos de fondos y valores en las diversas cajas de cobranza que operan en el municipio. Estos arqueos proporcionaron información valiosa que a continuación se detallan (detalle analítico en **Anexo VII**):

3.3.1 Arqueo de Fondos y Valores en Tesorería y Receptorías – VOVE arenales

a. Existencia de Fondos:

Existencia de Pesos Argentinos:	$	3.474.530,00*

**El saldo mencionado abarca tanto el turno durante el arqueo como el turno anterior al mismo.*

3.3.2 Arqueo de Fondos y Valores en Tesorería y Receptorías – Guandacarenda

a. Existencia de Fondos:

Existencia de Pesos Argentinos:	$	89.000,00

3.3.3 Arqueo de Fondos y Valores en Tesorería y Receptorías – Tesorería

a. Existencia de Fondos:

Existencia de Pesos Argentinos:	$	1.910.800,00
Existencia de moneda extranjera dólares:	u$s	2.170,00
Existencia de moneda extranjera bolivianos:	B$	1.040,00

b. Existencia de otros valores:

Cheques de terceros en cartera:	$	314.629,63
Valores a rendir:	$	11.063.084,00

3.4. Situación bancaria

El D.E.M., ante el requerimiento de esta Auditoría, envió información sobre las cuentas bancarias vigentes con detalle de Banco, del tipo, número y denominación, así como del saldo según extracto bancario y según Libro Banco de cada cuenta al 12/07/23.

Al constituirse el equipo de auditores en el municipio, se relevó el saldo del extracto bancario al 26/09/23, así como el ultimo saldo y folio del Libro Banco a esa misma fecha. A continuación, se expone la información recabada de cada una de las cuentas bancarias (detalle analítico de información vinculada a la situación bancaria – **Anexo VIII**):

3.4.1. Cuenta Nº 310800058000915

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Tipo: Cuenta corriente
Banco: Macro
Denominación; Programa Social Municipalidad de Profesor Salvador Mazza Saldo según banco al 12/7/23: $ 839.031,80
Saldo según Banco al 26/9/23: $ 2.484.232,80
Libro Banco: último registro agosto 2023 – Saldo $ 1.895510,76
Fecha 26/09/23. folio 78

3.4.2. Cuenta N° 310800080032267
Tipo Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Sueldos y Jornales del personal de la Munic. Prof. Salvador Mazza.
Saldo según banco al 28/7/23: $ 112.045.427,36
Saldo según banco al 26/9/23: $ 130.576.831,22
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco: $ 237.244.177,15
Fecha 26/7/23. Folio 121

3.4.3. Cuenta N°310800080074212
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Mun. Prof. Salvador Mazza 2014/2015
Saldo según banco al banco al 28/7/23: $ 25.232.955,89
Saldo según banco al 26/9/23: $ 38.865.009,87
Libro Banco: último registro agosto 2023
Saldo según Libro Banco: $ 43.559.519,28
Fecha 26/9/23–Folio 70

3.4.4. Cuenta N°310809400484122
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Fondo de Reparación Histórica Mun. Prof. Salvador Mazza
Saldo según banco al 28/7/23: $ 10.353.094,38
Saldo según banco al 26/9/23: $ 1.520.512,21
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco $ 17.411.748,75
Fecha 26/9/23. Folio 93

3.4.5. Cuenta N°.310809401339902
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Mun. Prof. Salvador Mazza

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Saldo según banco al 1/8/23: $ 19.674.952,43
Saldo según banco al 26/9/23: $ 28.625.307,73
Libro Banco: último registro agosto 2023
Saldo según Libro Banco: $ 61.674.952,43
Fecha 26/9/23. Folio 119

3.4.6. Cuenta N°310809401375203
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Cuenta General -Mun. Prof. Salvador Mazza
al 28/7/23: $ 14.423.538,33
Saldo según banco al 26/9/23: $ 25.986.786,56
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco $ 44.415.610,33
Fecha 26/9/23. Folio 118

3.4.7. Cuenta N°310809401893071
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Mun. Prof. Salvador Mazza Fondo Federal Solidario.
Saldo según banco al 17/7/23: $ 1.116.984,89
Saldo según banco al 26/9/23: $ 1.853.525,28
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco $ 1.116.984,89
Fecha 26/9/23. Folio 155

3.4.8. Cuenta N°310809410163297
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Plan más Cerca -Mun. Prof. Salvador Mazza.
Saldo según banco al 25/7/23: $ 19.857.582,83
Saldo según banco al 26/9/23: $ 4.975.292,49
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco $ 44.357.582,83
Fecha 26/9/23. Folio 29

3.4.9. Cuenta N°310809411232864
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Mun. Prof. Salvador Mazza
Saldo según libro banco al 27/7/23: $ 13.956.370,99

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Saldo según banco al 26/9/23: $ 26.966.640,14
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco $ 33.946.778,11
Fecha 26/9/23. Folio 16

3.4.10. Cuenta N°.310809414488352
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Mun. Prof. Salvador Mazza-Plan Bicentenario de la Independencia.
Saldo según banco: no suministrado en primer requerimiento.
Saldo según banco al 26/9/23: $ 1.165.437,44
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco: $ 1.165.437,44
Fecha 26/9/23 Folio 130

3.4.11. Cuenta N°. 0058000748
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Macro
Denominación: Cooperadora Asistencial.
Saldo según banco: no suministrado en primer requerimiento.
Saldo según banco al 26/9/23: no se suministra información.
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco $ 7.264,78
Fecha 26/9/23. Folio 44
Observaciones: El tesorero indica que esta cuenta pertenece a la Cooperadora Asistencial, la que está sin utilizar por lo que no se puede consultar saldo.

3.4.12. Cuenta N°5140022804
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Nación
Denominación: Mun. Prof. Salvador Mazza.
Saldo según banco: no suministrado en primer requerimiento.
Saldo según banco al 26/9/23: $ no suministrada
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco: $ 1.283,51. Folio 72

3.4.13. Cuenta N°5140021998
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Nación
Denominación: Mun. Prof. Salvador Mazza.
Saldo según banco: no suministrado en primer requerimiento.

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Saldo según banco al 26/9/23: $ no suministrada
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco: $ 603,44. Folio 66

3.4.14. Cuenta N°5140013391
Tipo: Cuenta Corriente
Banco Nación
Denominación: Mun. Prof. Salvador Mazza
Saldo según banco: no suministrado en primer requerimiento.
Saldo según banco al 26/9/23: $ no suministrada
Libro Banco: último registro agosto 2023.
Saldo según Libro Banco: $ 646,48. Folio 155

3.4.15. Banca electronica:

El Sr. Tesorero manifiesta que para la totalidad de las cuentas informadas se opera con banca electrónica para realizar transferencias y consultas bancarias. El usuario es el Tesorero municipal y confirma la operación el Sr interventor que son las dos firmas autorizadas ante la entidad bancaria Banco Macro.

3.4.16. Cuentas corrientes de Banco Nación:

Manifiesta el Sr Tesorero que: "*las cuentas corrientes existentes en el Banco Nación Argentina suc Tartagal fueron creadas con la gestión anterior, no fueron utilizadas por esta gestión por lo tanto se ha procedido a solicitar a la entidad bancaria la emisión de los extractos bancarios correspondientes*". Se adjunta copia de la nota presentada.

3.4.17. Chequeras disponibles:

En relación a las chequeras disponibles, es importante destacar que se llevó a cabo una revisión exhaustiva de las mismas. Durante este proceso se relevó su número, estado y anotaciones correspondientes. En este sentido se concluye que:

Banco	N° de Cuenta	Números de cheques		Observación:
Macro	310809410163297	Desde 45107276	Hasta 45107325	sin utilizar desde 45107277
Macro	310809401339902	Desde 91151926	19151975	Todos utilizados
Macro	310809400484122	Desde 45107126	45107175	Todos utilizados

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Banco	N° de Cuenta	Números de cheques		Observación:
Macro	310809401893071	Desde 66741976	66742025	sin utilizar desde 66742015
Macro	310800080074212	Desde 60063051	60063100	sin utilizar desde 60063053
Macro	310800058000748	Desde 81583026	81583075	sin utilizar desde 81583063
Macro	310800080032267	Desde 27952801	27952850	sin utilizar desde 27952832
Macro	310809414488352	Desde 28697751	28697800	sin utilizar desde 28697772
Macro	310800058000915	Desde 29263276	29263375	sin utilizar desde 29263321
Macro	310809401375203	Desde 21694176	21064225	Todos anulados
Macro	310809401375203	Desde 21094076	21094125	sin utilizar desde 21694119
Macro	310809411232864	Desde 29263676	29263725	sin utilizar desde 29263676

3.4.18. Funcionarios autorizados a firmar cheques:

Se informa que los firmantes son el Sr. Tesorero y el Sr. Comisionado Interventor.

3.5. Sistema de registración contable

3.5.1. Sistemas utilizados:

El D.E.M. informa que la información se registra y genera informes de acuerdo con las distintas áreas del municipio y por los sistemas específicos utilizados para cada una de ellas. Los sistemas empleados son los siguientes:

- Los ítems recursos, erogaciones, deudas, créditos, bienes y bancos son administrados por el software SIAM
- El área de tesorería es administrado por TCS – Tax Collection Sistem –
- El área personal municipal con su correspondiente control de horarios y liquidaciones se realiza por software TIEMPO
- Los planes sociales mediante una base de datos local y el uso de una página web SOFIA

Como reportes de los diferentes sistemas, el D.E.M. presenta:

- Detalle del sistema de recaudación TCS.
- Reportes emitidos por el sistema de recaudación tributaria TCS.
- Ultimo resumen de sumas y saldos 26/06/2023 del sistema SIAM
- Detalle de reportes emitidos por el sistema SIAM

El detalle analítico de la información de sistemas contables utilizados se encuentra en **Anexo IX**

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

3.6. Contratos vigentes

La Señora Asesora legal del D.E.M. ha denunciado diecisiete contratos de locación de bienes y servicios vigentes a Julio de 2023, cuya fecha, numero de resolución, contratistas, objeto e importes se incorpora en **Anexo X.**

Al corte efectuado el 26/09/23 se denuncian como nuevos un contrato de locación de maquinarias viales (celebrado en agosto de 2023) y uno de locación de servicios profesionales. Adicionalmente, se denuncia también contrato del estudio jurídico que asiste al municipio en la Ciudad de Salta, el que por error no había sido informado en el anterior requerimiento. De lo mencionado, se presenta en el siguiente cuadro detalle:

Contratos Vigentes	Monto total
Recambio de luminarias LED en calles varias	17.163.434,01
Construcción de aula en establecimiento educativo	35.509.083,47
Construcción pavimento calle Alem	50.245.404,16
Ejecución de baños Sala Espera VOVE	15.309.928,54
Remodelación fachada y acceso cementerio	44.894.214,21
Pavimento Bolivar primera cuadra	33.328.601,01
Pavimento calle Mariscal Santa Cruz etapa III	1.396.425.019,08
Centro cultural Salvador Mazza	63.459.830,29
Refuncionalización Y ampliación Oficina Acción Social	22.513.616,20
Pavimento de hormigón simple en calle Caseros 1,2,3ra cuadra; y cordón cuneta en pasaje YPF y Caseros.	53.701.433,00
Construcción de puesto de control	755.239.806,55
Alquiler de maquinarias viales para tareas varias	95.515.200,00
Locación de servicios profesionales legales	150.000,00
Alquiler de un camión con volcadora - Precio unitario por hora	4.387,00
Alquiler moto niveladora Precio unitario por hora	10.600,00
Alquiler retroexcavadora Precio unitario por hora	21.260,00
Alquiler retroexcavadora combinada Precio unitario por hora	10.260,00
Alquiler mini cargadora - Precio unitario por hora	7.560,00
Alquiler camión compactador de basura- Precio unitario por hora	12.250,00
Alquiler mini cargadora - Precio unitario por hora	12.250,00
Total	**2.583.534.137,52**

3.7. Personal y Recursos Humanos

El D.E.M puso a disposición listado de personal de empleados municipales de planta política, planta permanente (administrativos y de obras públicas), planta contratada,

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

concejales, secretarios administrativos del concejo y personal transitorio varios (denominados por el D.E.M. como "planilleros"); todos ellos referidos a Julio de 2023:

Categoría	Cantidad
Planta política	28
Personal de planta permanente (administrativos)	191
Personal de planta permanente (de obras públicas)	89
Personal planta contratada	73
Concejales	9
Secretarios administrativos del Concejo	5
Personal transitorio varios (planilleros)	58
TOTAL	**453**

También, el D.E.M puso a disposición en la visita de campo la información respecto al personal transitorio de limpieza y tareas varias, identificado como "Grupo G-20" manifestando que inadvertidamente no lo denunciaron en su oportunidad

Categoría	Cantidad
G-20	37

Asimismo, se denunciaron como nuevas altas entre el periodo comprendido de Julio 2023 al 26/09/23 (fecha de corte) los siguientes empleados:

- Uno en planta política: (Mecánico de obras públicas).
- Tres agentes municipales: Quienes pertenecías a la planta política y pasaron a planta contratada.

Total	Cantidad
Personal municipal	491

Se adjunta en **Anexo XI** el listado de personal proporcionado correspondiente a todas las categorías mencionadas.

3.8. Planes y Programas Sociales

El municipio informa que los Planes sociales son:

Plan Social	Importe $	Cantidad Familias
Asistencia Crítica	467.756,92	200
Pan Casero	130.558,00	600
Celíacos	64.200,00	6
Comer en familia	76.000,00	19
Ayuda a carenciados	*de acuerdo a la necesidad de la población*	

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Para los planes "Asistencia Crítica" y "Pan Casero" se entrega un listado de cada uno de los beneficiarios los cuales se detallan en **Anexo XII**

Con respecto a los Programas Sociales "Celiacos" y "Comer En Familia" se informa que los beneficiarios se manejan directamente por el Sistema desde el Gobierno Provincial. La Secretaría de Acción Social del municipio solo hace recepción y entrega de las tarjetas magnéticas.

Finalmente, el municipio también cuenta con una partida presupuestaria denominada "Ayuda a carenciados" no existiendo un cupo fijo, ni normativa para este fin, ya que se asiste de acuerdo a la necesidad de la población.

El total de beneficiarios informados por los planes mencionados se incluye en **Anexo XII.**

3.9. Obras Públicas

El Señor Secretario de Obras Públicas y la Sra. Asesora legal del D.E.M. informan la existencia de nueve contratos de obra vigentes cuya fecha, número de expediente y resolución, contratistas, objeto de contratación, importes totales ejecutados y saldo a ejecutar se incorpora en **Anexo XIII.**

Importe total a ejecutar informado a julio 2023: $ 102.695.052,77

Al corte efectuado al 26/09/23 se han denunciado dos nuevos contratos de obra pública celebrados en agosto de 2023 cuyo detalle se incorpora en **Anexo XIII** informando: contratista, objeto, importe firma y vencimiento.

Importe total de contratación con fondos Municipales: $ 53.701.433,00
Importe total de: contratación con fondos Provinciales: $ 755.239.806,88

A continuación, se adjunta un cuadro resumen de las obras vigentes con su objeto de contratación y su importe:

Objeto de la contratación	Importe $
Recambio de luminarias LED en calles varias	17.163.434,01
Const. De aulas en establecimientos educativos	35.509.083,47
Const. de pavimento calle alem	45.262.402,59
Adicional nº 1	4.983.001,57
Ejecución de baños GN sala de espera VOVE	12.137.912,62
Adicional nº 1	3.172.015,92

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Objeto de la contratación	Importe $
Remodelacion de fachada y acceso al cementerio	35.456.308,59
Adicional n° 1	9.437.905,62
Pavimento calle Bolivar primera cuadra	33.328.601,01
Pavimento calle Mariscal Santa Cruz Etapa III	139.642.519,08
Centro Cultural Salvador Mazza	39.483.805,13
Adicional n° 1	10.480.658,52
Re determinación 1	6.812.428,04
Re determinación 2 a 4	6.682.938,60
Refuncionalizacion y ampliación of acción social	22.513.616,20
Pavimento de hormigón simple en calle Caseros 1,2 y 3 cuadra y cordón cuneta en pasaje YPF y Caseros	53.701.433,00
Construcción de puesto de control	755.239.806,88
Total	**1.231.007.870,85**

3.10. Créditos y Deudas

En el ámbito del relevamiento de información municipal, se abordan Deudas y Créditos. En este sentido, el municipio proporcionó información detallada de la situación financiera de créditos y las obligaciones pendientes (deuda) que afectan a la entidad. A continuación, se presenta un detalle las mismas, basado en los datos suministrados por el municipio:

3.10.1. Créditos:

3.10.1.1. Créditos a cobrar:

Impuestos/tasas	Total $ devengado	Total $ pagos	Importe Total $
Tasa de Actividades Varias	78.502.639,87	41.478.128,91	37.024.510,96
Impuesto Inmobiliario	2.391.191,00	1.132.380,94	1.258.810,06
Tasa de Servicios Retributivos -TSRU	5.332.209,54	2.976.224,11	2.355.985,43
Impuesto Automotor	3.261.729,47	2.183.005,27	1.078.724,20

3.10.1.2 Estado de planes de pago:

Respecto a los planes de pago el D.E.M. -tras el primer requerimiento- suministra un informe con la cantidad de planes de pagos y el estado de los mismos,

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

sin informar el importe del crédito correspondiente a los mismos. Dicho informe se detalla a continuación:

Informe de estado de Planes de Pagos al 09/07/2023	
Estado	**Cantidad**
Plan Caduco	20
Plan Anulado	20
Plan Pagado	275
Plan Vigente	42

Ahora bien, tras el relevamiento en fecha de corte se proporcionó reporte con una actualización del detalle de" Informe de Cuotas Abonadas-Planes de Pago" por el periodo comprendido entre el 01/07/2023 a 26/09/2023 que se adjunta en el siguiente cuadro:

Plan de Pago	**Importe $ pagado**	**Fecha pago**
CH59	708.574,44	13/07/2023
T96	74.757,41	24/07/2023
T96	20.558,27	10/08/2023
T96	20.672,48	18/09/2023
T96	20.558,27	18/09/2023
L113	137.640,89	07/08/2023
L113	72.261.44	05/09/2023
M22	393.182,58	25/08/2023
M22	108.845,94	20/09/2023
C267	434.027,72	08/09/2023
0021	26.000,00	07/08/2023
0021	129.22,04	04/09/2023

Con la información brindada no se permite obtener el crédito correspondiente a los planes de pago ya que no se cuenta con la información de los importes de crédito por estos conceptos en el primer requerimiento como para así determinar el saldo del crédito a la fecha de corte.

3.10.2. Deuda:

Se informa deuda a proveedores, servicios e impuestos al 26/09/2023. Ver **Anexo XIV**:

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Concepto	Importe $
Servicio de Gas	135.014,00
Servicio de Telefonía Móvil corporativa	199.025,00
Impuestos a las actividades económicas 07/23	2.724.284,98
Impuestos a las actividades económicas 08/23	3.079.886,74
Proveedores varios	156.330,00
Total	**6.294.540,72**

Lo informado por el municipio no incluye los importes que se encuentran en trámite de ejecución judicial, conforme se detalla en el punto 3.12., y que ascenderían a la suma de $ 54.953.024,55. Con respecto a la coparticipación Nacional y/o Provincial el D.E.M. indica que no adeuda importe alguno por estos conceptos.

3.11. Inventario de Bienes

El D.E.M. proporcionó el 18/09/2023 (bajo nota APGS N° 365/2023) un inventario de bienes a Julio 2023, el mismo se adjunta en **Anexo XV**. Asimismo, luego actualizó dicho inventario con las altas y bajas y/o modificaciones ocurridas entre Julio de 2023 y 26/09/2023.

Por ello, el inventario actualizado a la fecha de corte (26/09/2023) se encuentra en el referido Anexo.

3.12. Juicios

La asesora legal del municipio, en respuesta al requerimiento del Área, presenta nota informando el listado y estado de los procesos que mantiene el Municipio como actor y como demandado a Julio de 2023. Ellos son:

- "Barakat Fadel c/ Municipalidad de Salvador Mazza. Ejecutivo" Expte. N° 22.362/13;
- "Alvarez Carlos Eduardo c/ Municipalidad de Salvador Mazza- Ejecutivo", Ex´te N° 54.993/23;
- Carlos Mozcoso Sergio Gabriel c/ Municipalidad de Salvador Mazza- Ejecutivo" Expte. N° 23.790/14;
- Macedo Jorge Jaime c/Municipalidad de Salvador Mazza- Ejecutivo" Expte N° 24.487/15;
- "Calvo Moscoso Sergio G. C/ Municipalidad de Salvador Mazza- Ejecución de Honorarios" Expte. N° 55.452/23;

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

- "Ataco Héctor c/ Municipalidad de Salvador Mazza- Ejecutivo" Expte N° 34.788/16;
- "Barakat c/ Municipalidad de Salvador Mazza- Ejecutivo" Expte N° 22.991/13;
- "Villafañe Carmen Nelida c/ Municipalidad de Salvador Mazza- Ejecutivo" Expte. N° 23.321/14. Todos del Distrito Judicial Tartagal.

Así mismo, se solicitó a Mesa Distribuidora de Expedientes del Distrito Centro y del Distrito Tartagal: informe los procesos en los que la Municipalidad de Prof. Salvador Mazza detente calidad de actor o demandado (incorporados en Anexo XVI).

Al momento del trabajo de campo y corte realizado al 26/9/23 el D.E.M. ratificó la información previamente suministrada (respuesta 27/9/23) y con posterioridad al acta de cierre se comunicó la Sra. Asesora legal nuevamente con el equipo, para incorporar dos procesos que inadvertidamente no se habían incluido en la lista anterior, razón por la cual acercó personalmente en fecha 2/10/23 nota acompañando detalle de los mismos. Ellos son:

- "Barakat Fadel c/ Municipalidad de Salvador Mazza. Ejecutivo" Expte N° 20.323/10
- "Barakat Fadel c/ Municipalidad de Salvador Mazza- Homologación" Expte. N° 20.755/11.

Del cotejo de toda la información obtenida, se advierte que la totalidad de los expedientes ejecutivos mencionados por el Municipio y que tramitan en Distrito Judicial Tartagal, no se encuentran detallados en la planilla acompañada por Mesa de Entradas del Poder Judicial.

Dichos procesos ejecutivos se encontrarían con sentencias de ejecución firmes a la fecha, informando la Asesora legal el importe reclamado en cada expediente, que arrojaría una deuda total en ejecución judicial al 30/06/23 de $50.697.710,11. Expresa que se trataría en su mayoría de títulos ejecutivos librados en la gestión del ex intendente y honorarios devengados.

De un análisis de las carátulas y fechas de las causas en las que el municipio actúa como actor o demandado, se advierte que el listado proporcionado por el poder judicial menciona la totalidad de causas (vigentes o no), mientras que el municipio detalla solo aquellas que continúan en trámite y con saldos pendientes.

De los dos expedientes incorporados en su nuevo informe, surge un incremento de la deuda en ejecución (que debe sumarse a la ya denunciada), de $ 4.255.314,49.

Estos valores no se encuentran denunciados en el estado de deuda del ítem 3.10.2

En **Anexo XVI** se incluye la información suministrada por el D.E.M. como asi la proveniente del Poder Judicial de la Provincia.

3.13. Corte de documentación y registros

El detalle analítico de los documentos y registros mencionados en el presente apartado se encuentra en **Anexo XVII**.

3.13.1. Corte de Registros emitidos

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Como parte del proceso de relevamiento de información, se llevó a cabo la intervención de los registros emitidos, lo que arrojó el siguiente resultado.

3.13.1.1. Libros de Oficina de administración

Denominación del libro y registro	**Fecha y folio del último registro**
Cuaderno de registro de resoluciones emitidas	25/9/23 Res. 1424 fs. 30.
Cuaderno de registro de entrega de resoluciones a cada área	25/04/23 res 1360. cuaderno 10 sin foliar.
Cuaderno de entrega de resoluciones de intendencia de gobierno. Libro de pases	25/9/23. Res 1413 fs. 278

3.13.1.2. Libros de Oficina de Tesorería

Denominación del libro y registro	**Fecha y folio del último registro**	**Observaciones**
Cuaderno de registro Caja 2023	25/9/23 (49 recibos) ingreso $2.779.359,10	Sin foliar
Cuaderno de registro VOVE	25/9/23 Arenales $25.872.700,91. Guandacarenda $391.850	Sin foliar
Cuaderno Actas Talonario recibos entregados	25/9/23 Ultimo talonario 693. Ultimo recibo 34651	Sin foliar
Cuaderno Pase a actividades varias a RENTAS	25/9/23. Numero de recibos oficial 140426. 09/23 $3.080	Corresponde a saldos a favor que se reintegran a DRGM
Cuaderno pases de parte diario a contable	26/9	Sin foliar
Órdenes de pago 2023	25/9/23. Ultima orden 5148 por $120.000,00	Sin foliar
Cuaderno de fumigación	Ultimo num.5.994 por $5.153,50	Sin foliar
Cuaderno de Internacionales	25/9/23.Ultimo talonario entregado 5094 Ultimo recibo:29700	Ultimo folio 244
Cuaderno Terminal - Baños	25/9/23 ultimo talonario entregado	Ultimo folio106

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Denominación del libro y registro	Fecha y folio del último registro	Observaciones
	1530. Ultimo recibo 358400	
Cuaderno Terminal- ducha	24/2/23.Ultimo talonario entregado 130 Ultimo recibo 191000	Ultimo folio 80
Cuaderno Terminal – custodia equipaje	Ultimo talonario entregado 69. Ultimo recibo 6900	Ultimo folio 240
Cuaderno Terminal - Toque de Anden	Ultimo talonario 150 Ultimo recibo 25.000	Ultimo folio 259
Cuaderno Tasa de pisos y ambulantes	Ultimo talonario 790 Ultimo recibo 99000	Ultimo folio 74
Cuaderno Apertura de Negocio	Ultimo talonario 59 Ultimo recibo 2950 2/9/23	Ultimo folio 2
Recibo oficial de Tesorería	Ultimo recibo 113432.	Se interviene recibo 113433 y se retira original del talonario.

3.13.2. Corte de Documentación

En el contexto del proceso de relevamiento de información, se llevó a cabo intervención de los documentos emitidos, lo que generó el siguiente resultado:

3.13.2.1 Corte de orden de pago

OP	Fecha	Observaciones	Importe
N° 5187/23	26/9/23	Comprobante de Bono adic.	$11.250.000,00

3.13.2.2 Corte de documentación de Cajas Cobradoras:

3.13.2.2.1 Corte de documentación Caja Cobradora - VOVE:

Denominación de la documentación	Número del último registro	Fecha y folio del último registro	Observaciones
Recibo resolución 240/04	N° 2271	26/9/2023	Talonario manual n° 46

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

Denominación de la documentación	Número del último registro	Fecha y folio del último registro	Observaciones
Listado de boletas presentadas	N° 313194	26/9/23 turno B	Reporte emitido por itron (TCS) a 18,12 hs. $1.922.407,24 y el último recibo n° 313194 de $1.347,84

3.13.2.2.2 Corte de documentación Caja Cobradora – Guandacareda:

Denominación de la documentación	Número del último registro	Fecha y folio del último registro	Observaciones
Tasa reconstrucción de pavimento - Nacionales	n° 034291 - talonario 685	26/9/2023	Ordenanza 142/2022 UT $450
Tasa reconstrucción de pavimento - Internacionales	n° 029459 - talonario 589	26/9/2023	Ordenanza 142/2022 UT $800
Libro de Actas	fojas 51	26/9/2023	Acta de novedades

3.13.2.2.3 Corte de documentación Caja Cobradora – Tesorería

Denominación del libro y registro	Fecha y folio del último registro	Observaciones
Recibo oficial de Tesorería	Ultimo recibo n° 113432.	Se interviene recibo n° 113433 y se retira original del talonario.

3.13.2.3. Corte de documentación - Chequeras

El detalle de las chequeras en poder del municipio se informa en el apartado 3.4

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar

4. FECHA EN QUE CONCLUYO EL RELEVAMIENTO

El relevamiento de información se realizó en la sede del Departamento Ejecutivo Municipal, entre los días 25 y 27 del mes de septiembre del año 2023.

5. LUGAR Y FECHA DE EMISION DEL INFORME

Se emite el presente Informe, en la ciudad de Salta, a los treinta días del mes de octubre del año dos mil veintitrés.

6. DETALLE DE ANEXOS

Anexo I: Código Tributario Ord. 16-09
Anexo II: Ordenanza Tributaria 2022
Anexo III: detalle resoluciones funcionarios
Anexo IV: Información presupuestaria y ejecución
Anexo V: Información de terceros
Anexo VI: Detalle de las bocas de cobranzas y pagos
Anexo VII: Arqueo de Fondos y Valores
Anexo VIII: Situación bancaria
Anexo IX: Registros contables - Sistemas contables
Anexo X: Contratos Vigentes
Anexo XI: Planta de personal
Anexo XII: Planes Sociales
Anexo XIII: Obras publicas
Anexo XIV: Créditos y deudas
Anexo XV: Situación de Bienes
Anexo XVI: Situación de Juicios
Anexo XVII: Corte de registros y Corte de documentación

Auditoría General
de la Provincia de Salta

Documento Firmado
Digitalmente por:
Cr. Martin Pérez Estrada
Gerente General Área II

Santiago del Estero 158 - Salta C.P.:A4400BKD - Argentina -Tel.: 54 387 **4370071 / 72** - agp@agpsalta.gob.ar- www.agpsalta.gov.ar