

AUDITOR GENERAL PRESIDENTE

DR. GUSTAVO FERRARIS

AUDITORES GENERALES

L.A.E ABDO OMAR ESPER

MG-LIC-C.P.N. ÁNGEL JAVIER CANCINOS

DR. MARCOS ALZOGARAY

DRA. ELSA PEREYRA MAIDANA

ÁREA DE CONTROL III

MG-LIC-C.P.N. ÁNGEL JAVIER CANCINOS

SANTIAGO DEL ESTERO 158 – SALTA

IDENTIFICACIÓN

EXPTE. N°: 242-8674/23

CÓDIGO DE PROYECTO: III-46/23

CÓDIGO DE SUB PROYECTO: III-46.05/23

ENTIDADES RELEVADAS: Municipalidad de San Carlos

OBJETO: Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal de la Municipalidad de San Carlos.

EQUIPO DESIGNADO: CPN Susana Beatriz Redondo
CPN Josefina Fleming
ABOGADO Marcelo Grande
ING Eduardo Díaz

PERIODO RELEVADO: 01/01/2023 - 30/09/2023

ÍNDICE

IDENTIFICACIÓN	2
ÍNDICE	3
1.- OBJETIVO DEL PROCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO.....	5
1.1.- Ente Relevado.....	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.....	8
3-A) INFORMACIÓN RELEVADA.....	8
3-A-1) INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO	9
3-A-1.1) Información General del Municipio: Autoridades actuantes durante el período relevado:	9
3-A-1.2) Situación Bancaria y de Tesorería al 30/06/09 y al 30/09/23:.....	10
3-A 1-3) Estados y Registros Contables:	13
3-A-1.4) Situación Presupuestaria	15
3-A-1.5) Personal.....	16
3-A-1.6) Obras Públicas:	19
3-A-1.7) Planes Sociales al 30/06/23 y al 30/09/23 (ANEXOS IX y X).....	19
3-A-1.8) Créditos y Recaudación	19
3-A-1.9) Convenios y Contratos	21
3-A-1.10) Compromisos de Pagos y Deudas.	21

3-A-1.11) Situación de los Bienes al 30/06/23 y al 30/09/23. ANEXO XVI.....	22
3-A-1.12) Situación de causas judiciales informadas por el Municipio (ANEXO XVIII) ..	23
3-A-1.13) Información Referida a Cooperadora Asistencial al 30/06/2023 y al 30/09/2023: (ANEXO XX)	24
3-A-2) INFORMACIÓN EXTRAÍDA DEL SISTEMA CONTABLE DE LA PROVINCIA DE SALTA.	24
3-A-3) INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR TERCEROS	30
3-A-3.1) Información brindada por el Poder Judicial. Al 30/06/23.....	30
3-A-3.2) Información Secretaría de Obras Públicas	33
3-A-3.3) Información Ministerio de Desarrollo Social.....	37
3-A-3.4) Información Instituto Provincial de la Vivienda	38
3-A-3.5) Información brindada por Secretaría del Interior.....	38
3-A-3.6) Información brindada por Dirección General de Rentas	38
3-A-3.7) Información brindada por Dirección General de Inmuebles	39
3-A-3.8) Información brindada por Dirección General de Vialidad	39
3-A-3.9) Transferencias Nacionales para Financiar Gastos.....	39
3-B) INFORMACIÓN NO SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO.....	39
4.- FECHA EN QUE CONCLUYÓ EL RELEVAMIENTO	40
5.- LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DE RELEVAMIENTO:.....	40

INFORME DE RELEVAMIENTO PARA LA TRANSICIÓN INSTITUCIONAL MUNICIPAL 2023

Municipalidad de San Carlos

Sra. Intendente María del Carmen Vargas

Sr. Ex Intendente Héctor Raúl Vargas

SU DESPACHO

La AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA DE SALTA (A.G.P.S.), en ejercicio de las facultades conferidas por el Art. 169 de la Constitución de la Provincia de Salta y de conformidad con las disposiciones de la Ley N° 7.103 y Res. A.G.P.S. N° 16/15, procedió a efectuar el Procedimiento de Relevamiento de Información para la transición Institucional Municipal en el Departamento Ejecutivo de la Municipalidad de San Carlos, previsto en el Plan de Acción Anual de Auditoría y Control del año 2023, aprobado por A.G.P.S. N° 7/23 -Proyecto N° III-46/23, Sub Proyecto N° III-46.05/23 el cual se tramita en Expte. N° 242-8674/23.

1.- OBJETIVO DEL PROCEDIMIENTO DE RELEVAMIENTO

1.1.- Ente Relevado

- ✓ Departamento Ejecutivo de la Municipalidad de San Carlos

1.2.- Objetivo del Relevamiento:

Relevar información necesaria, producida por el Departamento Ejecutivo Municipal (en adelante DEM) que contribuya a una transición institucional ordenada.

La información relevada corresponde al período 01/01/23 al 30/09/23, con dos fechas de corte (30/06/23 y 30/09/23), y se refiere 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. Obras Públicas.
- VII. Planes Sociales.
- VIII. Créditos.
- IX. Compromisos de Pagos y Deudas.
- X. Situación de los Bienes.
- XI. Situación de los Juicios.
- XII. Situación de la 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° 16/15, que aprueba el “Procedimiento de relevamiento de información para la transición institucional municipal”.

El Departamento Ejecutivo Municipal (DEM) de San Carlos, es responsable de la información suministrada para este relevamiento, ya que fue emitida en carácter de Declaración Jurada.

También es importante resaltar que esta información será de utilidad para que el nuevo Intendente pueda efectuar los controles que estime necesarios a fin de implementar una gestión ordenada, eficaz y eficiente.

2.2. Marco Normativo

- Constitución de la Provincia de Salta - Arts. 169 y 176.
- Ley N° 8126: Régimen de Municipalidades.
- 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° 8.064: Derogó el Impuesto de las Cooperadoras Asistenciales a partir del 30/11/19.
- Res. A.G.P.S. N° 16/15: Procedimiento de Relevamiento de Información para la Transición Institucional Municipal.
- Decreto Provincial N° 5240/09 donde se aprueba el Convenio denominado Plan de Solvencia Fiscal – Programa de **Responsabilidad Fiscal para Municipio** firmado entre la Provincia de Salta y la totalidad de sus Municipios.

2.3. Tareas desarrolladas:

A. Requerimiento de información y de documentación a la Municipalidad de San Carlos al 30/06/23, que le fuera requerida mediante: envío de e-mails los días 07/06 y 26/06/23 a las siguientes direcciones: raulhectorvargas@hotmail.com y segurama@hotmail.com y en papel físico mediante Nota AGPS N° 00365/23 envío postal N° CU 76079560 8 Correo Argentino de fecha 19/07/23.

Requerimiento de información y de documentación a la Municipalidad de San Carlos al 30/09/23, que le fuera requerida mediante: envío de e-mail el día 27/09/23 a las siguientes direcciones: raulhectorvargas@hotmail.com y segurama@hotmail.com y en papel físico mediante Nota AGPS N° 744/23 envío postal N° CU 60795877 Correo Argentino.

B. Visita al Municipio por el equipo de trabajo los días 26, y 27/07/2023 y 25 y 26/10/2023, donde se realizaron las siguientes tareas:

- a. Entrevistas con funcionarios, empleados y asesores de la Municipalidad:
 - i. Intendente Municipal: Sr. Héctor Raúl Vargas.
 - ii. Secretario de Gobierno: Norberto Marcelo Chauqui
 - iii. Asesor Contable: Cr. Miguel Segura (H)
 - iv. Encargado de Receptoría: Franco León
 - v. Encargado de Personal y Patrimonio: Sra. Gladys Lera.
- b. Inspecciones Oculares
- c. Corte de documentación.

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

- a. Contaduría General de la Provincia.
- b. Tesorería General de la Provincia.
- c. Instituto Provincial de la Vivienda.
- d. Dirección de Vialidad de Salta.
- e. Secretaría de Obras Públicas de la Provincia.
- f. Subsecretaría del Interior (Ex. Secretaría de Asuntos Municipales).
- g. Ministerio de Desarrollo Social.
- h. Dirección General de Rentas de la Provincia.
- i. Dirección General de Inmuebles.
- j. Poder Judicial de Salta – Juzgado de 1º Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral de Personas, Familia y de Garantías de Cafayate- Jurisdicción Centro.
- k. Poder Judicial de Salta – Juzgados Contenciosos Administrativos.
- l. Poder Judicial de Salta- Cámara de Apelaciones en lo Civil y Comercial- Sala V- Distrito Centro.

D. Relevamiento de información registrada en el Sistema Contable de la Provincia de Salta (J. D. Edwards) referidas a las transferencias realizadas por la Tesorería General de la Provincia de Salta.

3.- RESULTADOS DEL RELEVAMIENTO

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.

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

3-A) INFORMACIÓN RELEVADA

La información relevada corresponde al período 01/01/2023 al 30/09/2023, con dos fechas de corte al 30/06/2023 y al 30/09/2023. Esta información se expone clasificada del siguiente modo:

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

3-A.2) Información extraída del Sistema Contable de la Provincia de Salta (J.D. Edwards)

3-A.3) Información brindada por terceros.

3-B) Información no suministrada por el Municipio.

3-A-1) INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO

3-A-1.1) Información General del Municipio: Autoridades actuantes durante el período relevado:

El Departamento Ejecutivo del Municipio de San Carlos, puso a disposición de este Órgano de Control, la siguiente información al 30/09/23:

Cargo	Nombre y Apellido	Instrumento legal de designación	Domicilio Real
Intendente	Héctor Raúl Vargas DNI N° 23.631.714	Diploma del Tribunal Electoral.	Calle San Martín s/n
Secretaria de Acción Social	Alejandra Condorí	RM N° 76/21	Calle 20 de Febrero s/n
Secretario de Gobierno	Norberto Marcelo Chauqui	RM N° 91/2019	S.Clemente de la Nueva Sevilla 267
Jefe de Personal	Gladys Lera DNI N° 14.423.366	Sin datos	Juan Calchaqui - Medidor N° 680
Secretaria de Turismo	Edith Elba Rocío Espinoza DNI N° 38.031.886	RM N° 62/20	Sin datos
Asesor Contable	C.P.N Miguel Segura (h) DNI N° 26.899.796	R.M N° 10/23	Martín Cornejo N° 138
Asesor Legal	Dr. Marcos Montoya. (Est. Juríd. Montoya & Asociados, representado por la Dra. Mercedes Montoya Durand)	R.M N° 09/23	Sin datos
Cargo	Nombre y Apellido	Instrumento legal de designación	Domicilio Real

Cargo	Nombre y Apellido	Instrumento legal de designación	Domicilio Real
Secretario de Agricultura	Ing. Laura Díaz DNI N° 34.291.153	Sin Datos	Benito Quinquela Martín s/n
Director de Educación	Daiana Soledad Carral DNI N° 32.401.281	R.M N° 42/20	Sin datos
Directora Área de la Mujer	Lucrecia Gómez Saravia DNI N° 29.467.458	R.M N° 60/21	Sin datos
Director de Cultura	Gastón Domingo Contreras DNI N° 27.308.995	R.M N° 46/20	Sin datos

3-A-1.2) Situación Bancaria y de Tesorería al 30/06/09 y al 30/09/23:

El DEM proporcionó la siguiente información:

a) Cuentas corrientes habilitadas, saldos según extracto bancario al 30/06/23 y al 30/09/23:

No se proporcionaron Libros Bancos ni Conciliaciones Bancarias al 30/06/23 ni al 30/09/23

ENTIDAD	TIPO DE CUENTA	NUMERO	SALDO S/ EXTRACTO AL 30/06/23 (\$)	SALDO S/EXTRACTO AL 30/09/23 (\$)
BANCO MACRO S.A. Cuenta Oficial	CTA CTE EN PESOS CHEQUES DIFERIDOS	31130941384431	217.759,71	8.788.594,17
BANCO MACRO S.A. Camping	CTA. CTE. EN PESOS CHEQUES DIFERIDOS	311309419679801	12.137,21	103.958,57
BANCO MACRO S.A. Desarrollo Humano	CTA. CTE. EN PESOS CHEQUES DIFERIDOS	311300067005730	177.566,32	151.306,40
BANCO MACRO S.A. Programa Plaza	CTA. CTE. EN PESOS CHEQUES DIFERIDOS	311309401410366	Cerrada el 29/04/21	Cerrada el 29/04/21
BANCO MACRO S.A. Soja	CTA. CTE. EN PESOS CHEQUES DIFERIDOS	311309401890878	Cerrada el 12/07/19	Cerrada el 12/07/19

BANCO NACION. Municipalidad de San Carlos	CUENTA CORRIENTE BANCARIA	1690006490	25.368,85	24.263,59
BANCO NACION. Programa Mejor Vivir	CUENTA CORRIENTE BANCARIA	1692002254	1.450,31	1.450,31

- b) Conciliaciones bancarias al 30/06/23 y 30/09/23:** No fueron proporcionadas.
- c) Funcionarios autorizados a firmar cheques:** Se informó que el Sr. Intendente es el único autorizado a firmar cheques.
- d) Estado de Situación de Tesorería al 30/06/23 y al 30/09/23:** No se proveyó información del Estado de Situación de Tesorería a las fechas indicadas, ni se confeccionaron las Ejecuciones Presupuestarias del Ejercicio 2023.

e) Arqueos de Fondos en Receptoría: ANEXOS I y II

Relevamiento 27/07/23. (ANEXO I) y Relevamiento 25/10/2023 (ANEXO II)

Efectivo 27/07/2023 a las 16:30 hs	Montos	Efectivo 25/10/23 a las 9:30 hs	Montos
35 x \$1000	\$ 35.000,00	31x \$1000	\$ 31.000,00
5 x \$ 200	\$ 1.000,00	2 x \$500	\$ 1.000,00
129 x \$ 100	\$ 12.900,00	97x \$100	\$ 9.700,00
33 x \$ 50	\$ 1.650,00	8 x\$ 50	\$ 400,00
57 x \$ 20	\$ 1.140,00	16 x\$ 20	\$ 320,00
Sub total	\$ 51.690,00	Sub total	\$ 42.420,00
PROMAS	\$ 60.000,00	PROMAS	\$ 21.000,00
Total	\$ 121.690,00	Total	\$ 63.420,00

Existen el 27/07/23, 3 (tres) sobres individuales para entregar a Planilleros del Programa PROMAS: Rosales Paola \$30.000,00; Díaz Marina Alejandra \$ 20.000,00 y Oropeza Raquel Inés \$ 10.000,00. Total: \$ 60.000,00.

Asimismo, al 25/10/23 se presentaron 3 (tres) sobres individuales para entregar a Planilleros del Programa PROMAS: Escalante Pedro \$ 1.000,00; Oropeza Raquel \$ 10.000,00 y

Rodríguez Marta \$ 10.000,00. Total: \$ 21.000,00

f) Identificación de Habilitados Cobradores:

Nombre y Apellido	Ubicación	Ultimo recibo de cobranza emitido(*)	Fecha última rendición	Observaciones
Luis Arturo Colina	Receptoría	0000001712	29/06/23	
Luis Arturo Colina	Receptoría	000002066	29/09/23	Espada Pablo \$ 4.000,00

g) Identificación de Habilitados Pagadores:

Nombre y Apellido	Ubicación	Ultimo recibo emitido al 30/6 y al 30/09/23	Fecha última rendición al 30/06 y al 30/09/23	Observaciones
Franco León	Tesorería	No consta	No consta	Paga Planillas PROMAS y gastos de Caja Chica
Héctor Raúl Vargas	Intendente	No consta	No consta	Paga Proveedores y sueldos

h) Relevamiento de chequeras bancarias en uso:

Chequeras Bancarias en uso al 30/06/23:

CUENTA N°	BANCO	ÚLTIMO CHEQUE EMITIDO al 24/07/23 (tareas de campo)			N° DEL PRIMER CHEQUE EN BLANCO
		N°	Importe \$	Beneficiario	
311309419384431	Macro	38266997	300.000,00	Damián Arias	38266998
311309419384431	Macro	15735728	5.374.000,00	Municipalidad San Carlos	15735729
311309419384431	Macro	20133058	45.000,00	Municipio de Animaná	20133059

Chequeras Bancarias en uso al 30/09/23:

CUENTA N°	BANCO	ÚLTIMO CHEQUE EMITIDO al 26/10/23 (tareas de campo)			N° DEL PRIMER CHEQUE EN BLANCO
		N°	Importe \$	Beneficiario	
311309419384431	Macro	735737	1.000.000,00	Extracción	735738
311309419384431	Macro	591833	1.600.000,00	Extracción	591834
311309419384431	Macro	569201	407.000,00	Sin firma ni benef.	43569202

i) Relevamiento de chequeras de cheques diferidos en uso al 30/06/2023 y al 30/09/23:

La información es idéntica a los cuadros anteriores por cuanto, todos los cheques emitidos del Banco Macro son diferidos.

j) Relevamiento de chequeras bancarias sin usar:

Al 30/06/2023:

Cuenta bancaria N°	Banco	Cheque Desde N°	Cheque Hasta N°	Responsable de la custodia
311309401890878 Soja	Macro	83828752	83828775	Intendente
311300067005730 Asist.Crítica	Macro	75770324	75770340	Intendente
311309401410366 Plaza	Macro	92401301	92401350	Intendente
311309401410366 Plaza	Macro	92401262	92401300	Intendente
01690006490	Nación	03157253	03157300	Intendente
01690006490	Nación	03157302	03157350	Intendente
01692002254	Nación	63058901	63058950	Intendente
01692002254	Nación	63058852	63058900	Intendente

Al 30/09/2023:

Cuenta bancaria N°	Banco	Cheque Desde N°	Cheque Hasta N°	Responsable de la custodia
311309401890878 Soja	Macro	83828752	83828775	Intendente
311300067005730 Asist.Crítica	Macro	75770324	75770340	Intendente
311309401410366 Plaza	Macro	92401301	92401350	Intendente
311309401410366 Plaza	Macro	92401262	92401300	Intendente
01690006490	Nación	03157253	03157300	Intendente
01690006490	Nación	03157302	03157350	Intendente
01692002254	Nación	63058901	63058950	Intendente
01692002254	Nación	63058851	63058900	Intendente
01692002254	Nación	63058901	63058950	Intendente

3-A 1-3) Estados y Registros Contables:

a) Cuenta General del Ejercicio:

- Última Cuenta General del Ejercicio elaborada: Al 31/12/2022. **(ANEXO III)**. La misma contiene lo siguiente:
 - Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos - Por Rubro.
 - Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos – Por Objeto del Gasto.
 - Situación de Tesorería al 31/12/22.
 - Situación del Tesoro al 31/12/22.
 - Estado de Bienes al 31/12/22.
 - Estado de Deuda al 31/12/22.

- El DEM elevó la Cuenta General del Ejercicio correspondiente al año 2022 al Concejo Deliberante en fecha 25/10/2023.
- El DEM informó que a la fecha del relevamiento (26/10/23) el Concejo Deliberante, no se expidió al respecto.

b) Sistema contable: No poseen un sistema presupuestario contable integrado.

c) Corte de comprobantes y registros del sistema contable:

El DEM suministró el siguiente detalle, que fue cotejado con la documentación de respaldo.

1. Corte de Ordenanzas y Resoluciones Municipales:

- ✓ Última Ordenanza del H.C.D.:
 - Al 30/06/2023: Ord. N° 09/23.
 - Al 30/09/2023: Ord. N° 13/23.
- ✓ Última Resolución emitida:
 - Al 30/06/2023: Res. N° 33/23.
 - Al 30/09/2023: Res. N° 44/23.

2. Corte de Órdenes de Pago

- ✓ Última Orden de Pago:
 - Al 30/06/2023: O.P. N° 1088 del 17/06/23 de \$ 20.820,00
 - Al 30/09/2023: O.P. N° 1151 del 07/09/23 de \$ 296.000,00

3. Corte de Registros de Últimos Ingresos.

- ✓ Últimos Recibos de Cobranza:
 - Al 30/06/2023: O.P. N° 1712 del 29/06/23 de \$ 5.640,00.
 - Al 30/09/2023: O.P. N° 2066 del 29/09/23 de \$ 4.000,00

4. Corte de Partes Diarios de Tesorería.

- Al 30/06/2023: Se suministró copia del Último Parte Diario de Tesorería del día 30/06/23.

- Al 30/09/2023: Se suministró copia del Último Parte Diario de Tesorería del día 29/09/23.

5. Corte de Partes Mensuales de Tesorería.

-Al 30/06/2023: Se suministró copia del Último Parte Mensual de Tesorería del día 30/06/23.

-Al 30/09/2023: Se suministró copia del Último Parte Diario de Tesorería del día 29/09/23.

6. **Régimen de Responsabilidad Fiscal:** Decreto Provincial N°5240/09 se aprueba el Convenio denominado Plan de Solvencia Fiscal – Programa de Responsabilidad Fiscal para Municipio firmado entre la Provincia de Salta y la totalidad de sus Municipios.

3-A-1.4) Situación Presupuestaria

a) Presupuestos Ejercicios 2022 y 2023.

El Departamento Ejecutivo Municipal (DEM) presentó ante el Concejo Deliberante el Proyecto de Ordenanza de Presupuesto N° 08/21 del 21/12/21, con el Cálculo de Recursos y Gastos correspondiente al Ejercicio 2022, cuya copia se proveyó (**ANEXO IV**). No incluye Plan de Obras y Trabajos Públicos.

Fue proporcionada la Ordenanza N° 11/23 del 15/08/23 que aprueba el Presupuesto 2023, y formada por: el Proyecto de Presupuesto de Recursos y Gastos, Proyecto de Ejercicio Financiero 2023 y Proyecto del Plan de Obras Ejercicio Financiero 2023. (**ANEXO V**)

b) Modificaciones presupuestarias - Ejercicio 2022 y 2023 (hasta 30/09/2023):

El DEM presentó los reportes de la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio 2022 sin la columna de Modificaciones Presupuestarias y consecuentemente con ello, tampoco fueron presentadas resoluciones o documentación sobre el tema.

c) Ejecuciones presupuestarias de Recursos y Gastos – Ejercicio 2022:

El DEM, puso a disposición de este Órgano de Control copia de la Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2022 el día 25/10/23. En idéntica fecha, fue elevada al Concejo Deliberante. (**ANEXO III**)

d) Ejecuciones Presupuestarias de Recursos y Gastos- Ejercicio 2023:

En relación a las Ejecuciones presupuestarias del 1er, 2do y 3er Trimestre del Ejercicio 2023, hasta la fecha de corte no fueron elaboradas, según informó el Asesor Contable.

3-A-1.5) Personal

a) Personal Planta Permanente y Contratada, al 30/06/2023 y 30/09/2023:

Personal Planta Permanente y Contratada del DEM:

Detalle	Agentes al 30/06/23	Agentes al 30/09/23
Dto. Ejecutivo Planta Permanente	68	75
Dto. Ejecutivo Planta Contratada y Transitoria	8	6
Dto. Ejecutivo Plan PRO.M.A.S (Planilleros)	45	41
Dto. Ejecutivo funcionarios	2	2
Total DEM	123	124

Personal Planta Permanente y Contratada del Concejo Deliberante:

Detalle	Agentes al 30/06/23	Agentes al 30/09/23
Concejo Deliberante Planta permanente	-	-
Concejales	3	3
Concejo Deliberante Planta no permanente (Contratada y transitoria)	1	1
Total Concejo Deliberante	4	4

Modificaciones en la planta de personal: La Sra. Jefa de Personal manifestó en entrevista realizada el 25/10/23 que mediante Resoluciones N°s. 26, 27, 30, 36, 4 (cuatro) personas que integraban el PRO.MAS fueron designadas en Planta Permanente. El agente identificado con el DNI N° 31.169.825 que integraba la Planta Contratada, en julio de 2023 fue designado en Planta Permanente, no se acompañó resolución. Asimismo, agentes que integraban la Planta Transitoria, fueron designados en Planta Permanente, mediante resoluciones N° 32 y 35. El Agente identificado con el DNI N° 31.813.273 fue designado como Contratado el 01/09/23 Res N° 38, lo que origina

la diferencia de 1 (un) agente que se advierte entre el total de agentes informados al 30/06 y 30/09.

b) Importe mensual de las remuneraciones al personal permanente y transitorio:

Al 30/06/2023: ANEXO VI

CONDICIÓN	HABERES \$	ASIGNAC. FAM.	ADICIONALES	DESCUENTOS \$	HABERES NETOS \$
Permanente	15.189.149,39	722.215,00	37.492,00	3.941.295,89	12.007.560,50
Personal Transitorio	398.014,33	26.790,00	0,00	97.095,33	327.709,00
Funcionarios de Gobierno	445.346,42	5.970,00	173.740,45	80.858,87	544.198,00
Concejo Deliberante	161.281,74	0,00	315.342,33	86.625,07	389.999,00
TOTALES	16.193.791,88	754.975,00	526.574,78	4.205.875,16	13.269.466,50

Al 30/09/2023: ANEXO VII

CONDICIÓN	HABERES \$	ASIGNAC. FAM. \$	ADICIONALES \$	DESCUENTOS \$	HABERES NETOS \$
Permanente	21.997.874,87	1.135.015,0	87.725,10	5.477.054,47	17.743.560,50
Personal Transitorio	493.010,57	34.720,00	1,19	136.581,76	391.150,00
Funcionarios de Gobierno	597.238,76	7.740,00	225.135,97	107.763,23	722.351,50
Concejo Deliberante	208.992,09	0,00	575.503,95	134.497,04	649.999,00
TOTALES	\$ 23.297.116,29	\$1.177.475,00	\$ 888.366,21	\$5.800.673,49	\$19.507.061,00

c) Personal en calidad de Planilleros al 30/06/23 y 30/09/23:

Según la información proporcionada por la Jefa de Personal, corresponde al Programa PROMAS (Prog Municipal de Asistencia Social) y ascendían a 45 (cuarenta y cinco) al 30/06/23 y un total de 41 (cuarenta y uno) al 30/09/23.

d) Escala Salarial vigente ANEXO VIII

El DEM brindó la información de escalas salariales de funcionarios y empleados, al 30/06/23 y al 30/09/23, especificando en que categorías no existen empleados:

CATEGORÍA	Básico Junio 23	Básico Setiembre 23
2	80.029,68	129.525,95
3	102.131,30	132.343,73
4	104.633,00	135.585,48
5	87.025,03	Sin agentes en esta categoría
6	110.234,90	142.844,54
7	86.707,95	Sin agentes en esta categoría
8	86.803,80	Sin agentes en esta categoría
9	87.299,00	Sin agentes en esta categoría
10	87.794,15	Sin agentes en esta categoría
11	90.432,52	Sin agentes en esta categoría
12	113.568,20	147.163,89
13	114.248,00	148.044,77
14	91.977,49	Sin agentes en esta categoría
15	115.402,40	149.540,73
16	115.933,60	150.229,03
17	116.485,50	150.944,23
17 J	103.885,40	Sin agentes en esta categoría
18	119.125,50	154.365,24
18 J	132.881,40	172.190,41
19	97.762,01	Sin agentes en esta categoría
19 J	135.508,30	175.594,33
20	122.918,50	159.280,27
20 J	137.184,80	177.766,81
21	100.881,90	Sin agentes en esta categoría
21 J	139.309,50	180.520,04
22	132.474,70	171.663,29
22 J	142.277,60	184.366,13
23	108.081,80	Sin agentes en esta categoría
23 J	119.504,60	Sin agentes en esta categoría
24	144.846,40	Sin agentes en esta categoría
24 J	157.813,60	204.497,98

3-A-1.6) Obras Públicas:

El Municipio no proveyó detalle de Obras y Servicios Públicos finalizados y en ejecución desde el 01/01/23 al 30/09/23.

3-A-1.7) Planes Sociales al 30/06/23 y al 30/09/23 (ANEXOS IX y X)

Planes Sociales Municipales

Plan Social	Responsable	Vigencia	Importe Pendiente de Rendición al 30/06/23	Importe Pendiente de Rendición al 30/09/23
Ayuda Estudiantil	A.C.	Si	No existen fondos pendientes de rendición.	Sin variaciones
Bono Sancarleño	A.C.	Hasta dic 2022	Se procedía a entregar una suma de hasta \$ 1500 por persona a no más de 15 (quince) personas.	Sin variaciones

Planes sociales – Descentralización Provincial.

Plan Social	Responsable	Vigencia	Importe Pendiente de Rendición al 30/06/23	Importe Pendiente de Rendición al 30/09/23
Tais	A.C.	Si	No existen fondos pendientes de rendición al 31/12/22. En 2023 no fueron otorgados nuevos cupos. El Municipio debe remitir documentación (informe social)	Existen 4 (cuatro) nuevos beneficiarios. No se efectuó rendición de fondos durante 2023, se está recopilando información.
Comer en familia	A.C.	Si	No existen fondos pendientes de rendición. (existen siete personas beneficiadas por el mismo)	Sin variaciones
Pan Casero	A.C.	Si	Hasta Julio 2022 fueron rendidos al anterior Asesor Contable	Sin variaciones
Programa Alimentario	A.C.	Si	Hasta Julio 2022 fueron rendidos al anterior Asesor Contable	Sin variaciones
Asistencia Crítica	A.C.	Si	Hasta Julio 2022 fueron rendidos al anterior Asesor Contable	Sin variaciones
Ente Regulador	A.C.	Si	Rendiciones al día. Subsidios por pago de servicios energía eléctrica	Sin variaciones

Planes Sociales Nacionales:

Según información de la Secretaría de Desarrollo Social y Comunitaria, Sra. Alejandra Condorí, no poseen planes financiados con fondos nacionales.

3-A-1.8) Créditos y Recaudación

a) Anticipos a Proveedores al 30/06/23 y al 30/09/2023:

El Asesor Contable informó que no existieron Anticipos a Proveedores al 30/06/23 ni al

30/09/23.

b) Padrón de Contribuyentes:

Al 30/06/2023 y 30/09/23 fueron proporcionados padrones digitales de contribuyentes de los distintos impuestos y tasas del Municipio. En razón de su volumen, se adjunta la última versión digital en papeles de trabajo.

Identificación	Actualizado al
Impuesto Inmobiliario	26/10/23
Impuesto Automotor	26/10/23
Tasa de Actividades Varias	26/10/23
Tasa de Alumbrado (TGI)	26/10/23

c) Detalle de Créditos a Cobrar al 30/06/2023 (ANEXO XI) y 30/09/23 (ANEXO XII):

Tipo	Importe en \$ al 30/06/23	Importe en \$ al 30/09/23
Impuesto Inmobiliario	5.608.405,14	5.586.174,07
Impuesto Automotor	8.256.029,83	8.414.344,49
Tasa de Actividades Varias	2.168.564,50	2.470.732,43
Tasa de Alumbrado (TGI)	5.910.709,30	5.929.378,64
TOTAL	21.943.708,77	21.763.629,63

Nota: Se proveyeron la 1ra. y la última hoja de lo adeudado en concepto de cada impuesto, por tratarse de un archivo muy voluminoso. Se aclara que los importes fueron estimados contemplando el plazo de prescripción de 5 (cinco) años.

d) Evolución de la recaudación al 30/06/23 (ANEXO XIII) y 30/09/23. (ANEXO XIV)

Tipo Impuesto y Tasas	RECAUDACION			
	Ejercicio 2021	Ejercicio 2022	Ene a Jun 2023	Ene a Sep.2023
Impuesto Automotor	523.359,07	1.076.882,13	1.567.911,31	1.825.607,03
Impuesto Inmob.	410.029,71	888.641,48	991.595,80	1.189.896,63
Actividades Varias	419.682,22	904.389,22	573.728,09	996.140,79
Tasa de Alumbrado y Limpieza	332.981,60	773.370,54	913.620,90	1.063.590,01
TOTALES	1.686.052,60	3.643.283,37	4.046.856,10	5.075.234,46

e) Detalle de Planes de Pago otorgados al 30/06/23 y al 30/09/23.

El Encargado de Receptoría informó que no existen Planes de Pago otorgados al 30/06/23 ni al 30/09/23.

f) Detalle sobre Exenciones y Condonaciones de impuestos y tasas desde el 01/01/23 al 30/09/23:

De acuerdo a la información proporcionada por la Oficina de Recaudación, no hubo exenciones ni condonaciones de impuestos.

3-A-1.9) Convenios y Contratos

a) Personal Tercerizado al 30/06/23 y 30/09/23:

El DEM informó que existen contratos correspondientes a los asesores Jurídicos y Técnicos, que a continuación se detallan:

Tipo y N° Inst. Administ. de Aprob.	Nombre y Apellido	Vigencia del contrato 30/06/2023	Vigencia Del Contrato 30/09/2023	Descripción e Importe (mensual/anual) 30/06/2023	Descripción e Importe (mensual/anual) 30/09/2023
Res 10/23	C.P.N Miguel Segura (h)	Se informó vigencia al 30/06/2023	Se informó vigencia al 30/09/2023	No informado	No informado
Res 09/23	Estudio Jurídico Montoya y Asociados	Se informó vigencia al 30/06/2023	Se informó vigencia al 30/09/2023	No informado	No informado

b) Convenios con grandes contribuyentes sobre la determinación de pagos de tributos vigentes:

Según información del Secretario de Gobierno, no poseen convenios de pago de tributos.

c) Contratos de cobranzas por cuenta de la Municipalidad:

El DEM informa que no posee contratos de cobranza por cuenta de la Municipalidad.

d) Contratos de concesiones y arrendamientos vigentes al 30/09/2023:

El DEM informó que no posee contratos de concesiones y arrendamiento vigentes a la fecha de corte.

3-A-1.10) Compromisos de Pagos y Deudas.

a) Facturas pendientes de pago al 30/06/2023 y al 30/09/2023

PROVEEDORES	IMPORTE \$ AL 30/06/23	IMPORTE AL 30/09/23
Total	18.890.738,39	28.810.531,96

Nota: De acuerdo a la información brindada por el Asesor Contable, la deuda es una estimación efectuada por el mismo, por cuanto no resultó posible verificar N°s de facturas, fechas ni importes exactos para todos los casos.

b) Deuda con la Dirección General de Rentas al 30/06/23 y 30/09/23.

El Asesor Contable informa que no existen deudas, ni Planes de Pago pendientes con la Dirección General de Rentas al 30/06/23 ni al 30/09/23.

Sin embargo, la Dirección General de Renta de la Provincia de Salta ha informado a esta Auditoría la falta de presentación de las Declaraciones Juradas de los periodos que van desde el 01/2018 al 06/2023, informando intimaciones generadas por falta de presentación de la obligación de la Municipalidad de actuar como agente de retención del Impuesto a las Actividades Económicas.

3-A-1.11) Situación de los Bienes al 30/06/23 y al 30/09/23. ANEXO XVI

El Municipio presentó listado de bienes muebles e inmuebles de propiedad del mismo, el cual carece de código de identificación del bien, valorización y agentes a cargo de los mismos.

Altas y Bajas entre el 01/01/22 y 30/06/23: ANEXO XVII

En lo que respecta a la información referida a altas y bajas presenta listado de bienes adquiridos entre el 01/01/22 al 30/06/23 y son los siguientes:

- Camión recolector marca 063 IVECO Mod 504 tector 110 – 190 tipo; 17 – Chasis c/ Cabina, alta año 2022, valor inicio \$ 6.503.564,00 – Dominio AF319IN.
- Camioneta Nissan 4 x 4 gris, alta año 2022, valor inicio \$ 8.385.377,00 -Dominio AF018LO.
- Tanque de agua de 2.000 litros de plástico, alta año 2022.
- Computadora HP color blanco serie 8CC1422TOF, alta año 2022.
- Teclado inalámbrico HP, color blanco, Código CTPJFUOAV1FKSVI.
- Mouse inalámbrico HP, color blanco, Código FTJVOAVNFKSVI.
- Impresora multifunción EPSON L805 negra, serie *WW7VK046892**

No acompaña resoluciones del DEM referidas al alta de dichos bienes en el Patrimonio Municipal.

El inventario al 30/09/23 coincide con el presentado al 30/06/23 y no se produjeron altas ni bajas a esa fecha según lo informado por personal del Municipio.

3-A-1.12) Situación de causas judiciales informadas por el Municipio (ANEXO XVIII)

El DEM proporcionó la siguiente información respecto a las causas judiciales en las cuales interviene el Municipio en condición de actor o demandado.

al 30/06/23:

El Municipio brindó informe respecto de juicios promovidos en contra del mismo, adjuntando además planillas emitidas por mesa distribuidora de expedientes judiciales. Son los siguientes:

Carátula	Fuero Judicial	Importe reclamado	Tipo de proceso	Estado de la causa
R.C.V c/ Municipalidad de San Carlos y otros s/ Amparo Expte. N° 8640/22	Juzgado 1° Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral y de Personas y Familia. Cafayate	Vivienda	Familia	En trámite
B. G. F. C. c/ Municipalidad de San Carlos s/ Ejecutivo Expte N° 2076/20	Juzgado 1° Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral y de Personas y Familia. Cafayate.	\$ 66.500	Ejecutivo	En Trámite
S. J. W. c/ Municipalidad de San Carlos (representado políticamente por el Intendente Héctor Raúl Vargas) s/ Sumario: cobro de pesos” Expte. 2363/21	Juzgado 1° Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral y de Personas y Familia. Cafayate.	\$ 150.000	Sumario: Cobro de pesos.	En trámite
G. F c/ Municipio de San Carlos (representado por Vargas Héctor Raúl) s/ Ejecutivo Expte N° 2009/20.	Juzgado 1° Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral y de Personas y Familia. Cafayate.	\$ 114.326,52	Ejecutivo	En trámite
G. J. c/ Municipio de San Carlos (Representado por Vargas Héctor Raúl) s/ Ejecutivo Expte N° 2144/20	Juzgado 1° Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral y de Personas y Familia. Cafayate	\$ 54.000	Ejecutivo	En trámite

al 30/09/23:

Sobre el particular el Secretario de Gobierno manifestó que tanto en lo que atañe a relevamiento de juicios en trámite, como costas a favor (créditos) o costas en contra (deudas), la información no experimentó ningún tipo de variaciones.

Convenios Extrajudiciales ANEXO IXX

El Secretario de Gobierno acompañó documentación correspondiente a Convenio firmado en fecha 10/10/23 entre el Municipio de San Carlos y el Gobierno de la Provincia de Salta, celebrado en el marco del centro de Mediación del Colegio de Abogados y Procuradores, originado en la resolución del convenio firmado entre ambos. El Municipio reconoció una deuda con la provincia

por la suma de \$ 188.636,97 (pesos ciento ochenta y ocho mil seiscientos treinta y seis con noventa y siete centavos), que será abonada en 2 (dos) cuotas por la suma de \$ 94.318,49 (pesos noventa y cuatro mil trescientos dieciocho con cuarenta y nueve centavos)

3-A-1.13) Información Referida a Cooperadora Asistencial al 30/06/2023 y al 30/09/2023: (ANEXO XX)

El Sr. Secretario de Gobierno en oportunidad de las tareas de campo realizadas en Julio de 2023 (Corte al 30/06/23), manifestó que no dispone de información alguna referida a:

- Corte de Registros.
- Información sobre Cuentas bancarias.
- Chequeras bancarias en uso.
- Chequeras de Pago diferidos.
- Facturas pendientes de pago.
- Deuda exigible y no exigible.
- Fondos transferidos por la Tesorería General de la Provincia. Ejercicio 2022 y 1er. Semestre Ejercicio 2023.

Informó además, que poseen 1 chequera sin usar identificada como Cuenta Bancaria N° 311300067005785 del Banco Macro, donde se encuentran sin haber sido utilizados los cheques N° 69356338 hasta 69356375 y desde Cheque N° 69356388 hasta 69356425.

Esta situación no presentó variaciones durante las tareas de campo realizadas en Octubre de 2023, para el Corte al 30/09/23.

3-A-2) INFORMACIÓN EXTRAÍDA DEL SISTEMA CONTABLE DE LA PROVINCIA DE SALTA.

De la consulta realizada en el Sistema Contable de la Provincia de Salta (J.D.Edwards), se informan los Recursos por Coparticipación Nacional, Provincial, y otros recursos período desde enero a septiembre 2023 de la Municipalidad de San Carlos.

Coparticipación Nacional
Información extraída del sistema contable de la Provincia de Salta (JD Edwards)
Período 01/01/23 al 30/09/23

Detalle OP	Mes	Importe en \$	Imp. Mensual en \$
LEY7930 1° QNA. DIC/22		1.199.250,64	
NAC. 1° QNA. DIC/22		3.827.005,70	
LEY7930 2° QNA. DIC/22		2.719.896,08	
NAC. 2° QNA. DIC/22	Enero 23	2.358.799,33	
NAC. 2° QNA. DIC/22-INST. SALT		342.265,80	
NAC. 2° QNA. DIC/22-IPS		1.136.540,56	
NAC. 2° QNA. DIC/22-ANT. COP.		4.000.000,00	
NAC. 2° QNA. DIC/22-ANT. COP.		677.244,46	
NAC. 2° QNA. DIC/22-ANSES		1.954.368,50	18.215.371,07
NAC. 1° QNA. ENE/23		3.258.386,15	
LEY7930 1° QNA. ENE/23		1.401.370,39	
NAC. 2° QNA. ENE/23-INST. SALT		351.152,39	
NAC. 2° QNA. ENE/23-IPS	Febrero 23	1.760.487,79	
LEY7930 2° QNA. ENE/23		2.408.863,20	
NAC. 2° QNA. ENE/23-ANT. COP.		2.888.998,67	
NAC. 2° QNA. ENE/23-ANSES		3.077.778,36	15.147.036,95
LEY7930 1° QNA. FEB/23		1.425.121,03	
NAC. 1° QNA. FEB/23		3.126.182,89	
NAC. 2° QNA. FEB/23-INST. SALT		340.815,69	
NAC. 2° QNA. FEB/23-IPS		1.217.326,54	
LEY7930 2° QNA. FEB/23	Marzo 23	2.226.679,43	
NAC. 2° QNA. FEB/23		992.607,51	
NAC. 2° QNA. FEB/23-ANT. COP.		3.677.244,46	
NAC. 2° QNA. FEB/23-ANSES		2.114.914,76	15.120.892,31
LEY7930 1° QNA. MAR/23		0,00	
LEY7930 1° QNA. MAR/23		1.469.089,85	
NAC. 1° QNA. MAR/23		0,00	
NAC. 1° QNA. MAR/23		3.452.992,18	
NAC. 2° QNA. MAR/23-INST. SALT		359.725,14	
NAC. 2° QNA. MAR/23-IPS	Abril 23	1.385.087,20	
LEY7930 2° QNA. MAR/23		2.649.690,66	
NAC. 2° QNA. MAR/23		1.373.950,54	
NAC. 2° QNA. MAR/23-ANT. COP.		4.257.244,46	
NAC. 2° QNA. MAR/23-ANSES		2.123.705,67	17.071.485,70
NAC. 1° QNA. ABR/23		4.814.320,13	
LEY7930 1° QNA. ABR/23		1.655.295,77	
NAC. 2° QNA. ABR/23-INST. SALT		359.737,14	
NAC. 2° QNA. ABR/23-IPS		1.523.080,48	
NAC. 2° QNA. ABR/23	Mayo 23	1.000.000,00	
LEY7930 2° QNA. ABR/23		2.825.470,64	
NAC. 2° QNA. ABR/23-ANT. COP.		5.326.922,91	
NAC. 2° QNA. ABR/23-ANSES		2.407.983,37	19.912.810,44
LEY7930 1° QNA. MAY/23		1.894.219,31	
NAC. 1° QNA. MAY/23		5.585.944,54	

Detalle OP	Mes	Importe en \$	Imp. Mensual en \$
LEY7930 2° QNA. MAY/23		3.877.782,04	
NAC. 2° QNA. MAY/23		1.772.098,48	
NAC. 2° QNA. MAY/23-IPS	Junio 23	1.653.832,59	
NAC. 2° QNA. MAY/23-ANSES		2.873.997,07	
NAC. 2° QNA. MAY/23-INST. SALT		369.143,21	
NAC. 2° QNA. MAY/23-ANT. COP.		7.077.244,44	25.104.261,68
LEY7930 1° QNA. JUN/23		2.484.253,91	
NAC. 1° QNA. JUN/23		7.679.513,29	
NAC. 2° QNA. JUN/23-INST. SALT		463.973,38	
NAC. 2° QNA. JUN/23-IPS	Julio 23	1.832.171,76	
LEY7930 2° QNA. JUN/23		3.798.545,33	
NAC. 2° QNA. JUN/23		4.347.474,65	
NAC. 2° QNA. JUN/23-ANT. COP.		4.829.220,53	
NAC. 2° QNA. JUN/23-ANSES		2.767.399,67	28.202.552,52
NAC. 1° QNA. JUL/23		6.951.692,47	
LEY 7930 1° QNA. JUL/23		2.273.323,56	
NAC. 2° QNA. JUL/23-ANSES		5.118.635,02	
NAC. 2° QNA. JUL/23-INST. SALT		454.813,17	
NAC. 2° QNA. JUL/23-IPS	Agosto 23	2.944.991,42	
NAC. 2° QNA. JUL/23-ANT. COP.		2.711.441,94	
NAC. 2° QNA. JUL/23		2.605.236,95	
LEY 7930 2° QNA. JUL/23		3.668.335,89	26.728.470,42
NAC. 1° QNA. AGO/23		7.374.217,40	
LEY7930 1° QNA. AGO/23		2.428.222,42	
NAC. 2° QNA. AGO/23-INST. SALT		454.829,17	
NAC. 2° QNA. AGO/23-IPS		2.178.491,95	
LEY7930 2° QNA. AGO/23	Sept. 23	4.661.537,85	
NAC. 2° QNA. AGO/23		2.847.437,49	
NAC. 2° QNA. AGO/23-ANT. COP.		8.672.068,90	
NAC. 2° QNA. AGO/23-ANSES		3.788.163,98	32.404.969,16
TOTAL			197.907.850,25

Coparticipación Provincial
Información extraída del sistema contable de la Provincia de Salta (JD Edwards)
Período 01/01/23 al 30/09/23
Consulta realizada al sistema el 24/11/23

Detalle OP	Mes	Importe en \$	Imp. Mensual en \$
PROV. 1° QNA. DIC/22		5.057.496,17	
PROV. 1° QNA. DIC/22-FORO	Enero 23	16.900,00	
PROV. 2° QNA. DIC/22		2.818.433,54	7.892.829,71
PROV. 1° QNA. ENE/23		5.412.365,50	
PROV. 2° QNA. ENE/23	Febrero 23	2.031.788,07	

Detalle OP	Mes	Importe en \$	Imp. Mensual en \$
PROV. 1° QNA. ENE/23-FORO		21.970,00	
PROV. 2° QNA. ENE/23-ANT. COP.		1.788.245,79	9.254.369,36
PROV. 1° QNA. FEB/23		6.005.896,07	
PROV. 1° QNA. FEB/23-FORO	Marzo 23	21.970,00	
PROV. 2° QNA. FEB/23		2.556.676,45	8.584.542,52
PROV. 1° QNA. MAR/23-FORO		21.970,00	
PROV. 1° QNA. MAR/23	Abril 23	0,00	
PROV. 1° QNA. MAR/23		5.639.621,24	
PROV. 2° QNA. MAR/23		4.001.195,52	9.662.786,76
PROV. 1° QNA. ABR/23		5.319.733,42	
PROV. 1° QNA. ABR/23-FORO	Mayo 23	21.970,00	
PROV. 2° QNA. ABR/23		5.006.364,69	
PROV. 2° QNA. ABR/23-ANT. COP.		570.321,55	10.918.389,66
PROV. 1° QNA. MAY/23		6.012.701,80	
PROV. 1° QNA. MAY/23-FORO	Junio 23	21.970,00	
PROV. 2° QNA. MAY/23		5.641.496,04	11.676.167,84
PROV. 1° QNA. JUN/23		6.762.809,65	
PROV. 1° QNA. JUN/23-FORO	Julio 23	21.970,00	
PROV. 2° QNA. JUN/23		5.852.512,02	12.637.291,67
PROV. 1° QNA. JUL/23-FORO		28.561,00	
PROV. 1° QNA. JUL/23	Agosto 23	7.633.373,26	
PROV. 2° QNA. JUL/23		7.827.432,16	15.489.366,42
PROV. 1° QNA. AGO/23		8.663.086,48	
PROV. 1° QNA. AGO/23-FORO	Sept. 23	28.561,00	
PROV. 2° QNA. AGO/23		7.714.375,66	16.406.023,14
TOTAL			102.521.767,08

Canon, Regalías, Convenios y Otros
Información extraída del sistema contable de la Provincia de Salta (JD Edwards)
Período 01/01/23 al 30/09/23
Consulta realizada al sistema el 24/11/23

Canon Minero	Mes	Importe
Particip Canon Minero Dic-22	ene-23	576
Particip Canon Minero Febr-23	abr-23	7.744,00
Particip Canon Minero Mar-23	jun-23	1.134,00
Particip Canon Minero Jun-23	Sept. 23	23.006,00
Regalías		

Petróleo y Gas		
NO PROD PET. REMANENTE/19		24.301,90
NO PROD GAS REMANENTE/19		69.904,37
NO PROD PET. REMANENTE/21		36.048,05
NO PROD GAS REMANENTE/21		76.341,66
NO PROD PET. 2° CUOTA/22	ene-23	362.276,73
NO PROD GAS 2° CUOTA/22	ene-23	938.638,64
NO PROD PET 1° CUOTA/23	jul-23	443.662,27
NO PROD GAS 1° CUOTA/23	jul-23	825.269,14
Mineras		
RegMin 1°y 2°CatL8929Art25/3Tr21		4.521,43
RegMin 3° Cat.L8929Art25/3Tr.21		9,35
RegMin 1°y 2° Cat.L8929Art25/4Tr.21		7.470,12
RegMin 3° Cat.L8929Art25/4Tr.21		26,53
RegMin 1°y 2°CatL8929Art25/1Tr22		6.607,47
RegMin 3° Cat.L8929Art25/1Tr.22		13,67
RegMin 1°y 2°CatL8929Art25/2Tr22		8.261,47
RegMin 3° Cat.L8929Art25/2Tr.22		20,78
RegMin 1°y 2°CatL8929Art25/3Tr22		7.811,92
RegMin 3° Cat.L8929Art25/3Tr.22	ene-23	101,03
RegMin 1°y 2°CatL8929Art25/3Tr22	ene-23	7.811,92
RegMin 3° Cat.L8929Art25/4Tr.22	abr-23	99,73
RegMin 1°y 2° CatL8929Art25/4Tr22	abr-23	9.495,13
Convenios y Otros		
ANT.-ASISTENCIA FINANCIERA		1.140.000,00
CTE.-ASISTENCIA BONO	ene-23	2.400.000,00
CTE.-ASISTENCIA DIC/22	feb-23	75.000,00
CTE.-ASISTENCIA FINANCIERA 1/2	mar-23	2.000.000,00
CTE.-ASISTENCIA FINANCIERA 2/2	abr-23	2.000.000,00

CTE.-ASISTENCIA 1/1	may-23	1.500.000,00
CTE.-ASISTENCIA 1/1	ago-23	3.000.000,00
CTE.-ASIST. FCIERA.	ago-23	2.280.000,00
Conv. Colab. DIC Res. 4 - SRI	ene-23	400.000,00
COMPENSACION P4 EJERCICIO 2022	ene-23	1.150.000,00
Fondo Ciudadano 1° entrega/23	jun-23	220.000,00
ConColaborac.368-4364	May-23	100.000,00
Fondo Compensador Capital		
CAP.-REcLuminariasCallesVs	ago-23	12.126.300,00
CAP.-RecLuminariasCallesVs	Sept. 23	10.105.250,00
Convenio Vialidad Provincial		
CERTIFICADO N° 02 FINAL OBRA		152.001,30
CERTIFICADO N 02 FINAL DE OBRA		-149.316,00
Convenio Secretaria de Obras Publicas		
CAO SuminEnergEléctrPjeSanLuca		15.372.522,81
CPO 1 CordCunetaH°A°DistClles		1.676.456,55
CPO 2 CordCunH°A°DistCllesSanC		1.853.788,72
CPO 3 CordCunH°A°distClles		767.153,79
CPO 4 CordCunH°A°DistCllesSanC		700.686,19
CPO 6 CordCunetH°A°DistCllesSC		895.996,08

Deuda por Anticipos de Coparticipación al 30/06/23 y 30/09/23: ANEXO XV

CONCEPTOS	Deuda al Inicio del Ejercicio	Percibido del 01/01/2023 al 30/09/2023	Compensado al 30/09/2023 (Coparticipacion)	Saldo al 30/09/2023
ANT. COP.	3.386.222,28	\$ 60.774.245,52	45.798.953,67	\$ 18.361.514,05

3-A-3) INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR TERCEROS

3-A-3.1) Información brindada por el Poder Judicial. Al 30/06/23.

Relevamiento efectuado por el Equipo de Auditoría en el Juzgado de Cafayate- Jurisdicción Centro (ANEXO XXI)

Causas judiciales no informadas por el Municipio:

Se procedió a realizar un relevamiento de causas judiciales en el Juzgado de 1º Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral y de Personas y Familia, Jurisdicción Centro (Cafayate). Del mismo, se verifica la siguiente información no brindada por el Municipio:

a). - Autos caratulados: *“D. V. S.A c/ Municipalidad de San Carlos”* s/ Ejecutivo en Expte. N° 2452/22.

En dicha acción la actora reclamó al Municipio la suma de \$ 1.000.000 (pesos un millón) en concepto de capital.

En Mayo de 2022 el Juzgado ordenó la traba de embargo sobre sumas de dinero de propiedad del Municipio depositadas en el Banco Macro S.A hasta cubrir las sumas de \$ 1.000.000 (pesos un millón) en concepto de capital con más la de \$ 500.000 (pesos quinientos mil) en concepto de accesorios de ley. El 22/08/22, el Juzgado emitió sentencia ordenando se lleve adelante la Ejecución en contra del Municipio.

Se procedió a la firma de un convenio de pago, obligándose el pago de la suma de \$ 1.411.075 (pesos un millón cuatrocientos once mil setenta y cinco), en tres cuotas fijas, mensuales y consecutivas por la suma de \$ 447.787 (cuatrocientos cuarenta y siete mil setecientos ochenta y siete) c/ una de ellas, con vencimiento los días 10/08, 10/09 y 10/10 de 2022 respectivamente).

El 12/01/23 el Banco Macro S.A procedió a levantar el embargo de cuentas oportunamente ordenado.

b). - Autos caratulados: *“I. O. R. c/ Municipalidad de San Carlos”* s/ Ejecutivo en Expediente N° 2370/21 que tramita por ante el Juzgado Civil, Comercial, Laboral y de Familia de Cafayate de 1º Nominación.

La ejecución tiene por objeto el cobro de la suma de \$ 1.500.000 (pesos un millón quinientos mil), surgiendo como último acto procesal aquel correspondiente al 30/11/21, restando ser abonados por parte de la actora las sumas de dinero correspondientes a Aporte Caja de Seguridad Social para Abogados y Tasa de Justicia Dirección General de Rentas.

Información brindada de manera incompleta por el Municipio:

En autos caratulados: “*B. G. F. C c/ Municipalidad de San Carlos*” s/ Ejecutivo en Expte N° 2076/20, el Municipio informó que el importe reclamado ascendió a la suma de \$ 66.500 (pesos sesenta y seis mil quinientos).

De la información recabada en el Juzgado por ante el cual tramita la causa, surge que el 07/12/22 se procedió a aprobar planilla de liquidación por la suma de \$ 235.790,10 (pesos doscientos treinta y cinco mil setecientos noventa con diez centavos), trabándose embargo de sumas de dinero de propiedad del Municipio depositadas en el Banco Macro S.A, y librándose OP judicial a favor de la actora por dicho importe en Junio del corriente año.

Informe Juzgado ANEXO XXII

La Sra. Juez a cargo del Juzgado de 1era Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral, de Personas y Familia y de Garantías de Cafayate y San Carlos - Distrito Judicial Centro, informó al Sr. Auditor General del Área III mediante nota externa A.G.P.S N° 304/23 de fecha 31/07/23, informó las siguientes causas judiciales:

“*D. V. S.A c/ Municipalidad de San Carlos s/ Ejecutivo en Expte N° 2452/22*” radicado en fecha 22/04/22 en el fuero Civil.

“*R. C. del V. c/ Municipalidad de San Carlos y Otros s/ Amparo*” en Expte N° 8640/22 radicado en fecha 25/08/22 en el fuero de Familia.

Al 30/09/23.

INFORMACION DE JUZGADOS (ANEXO XXIII)

Información suministrada por el Juzgado de 1ra. Nominación en lo Contencioso Administrativo de 1ra. Nominación.

Según información proporcionada por el Juzgado mencionado el 10/11/23, no se han iniciado procesos judiciales en los cuales la Municipalidad de San Carlos, participen como parte actora o demandada en el período 01/07/23 al 30/09/23.

Información suministrada por el Juzgado de 1era Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral, de Personas y Familia y de garantías de Cafayate y San Carlos

La Sra. Juez a cargo del Juzgado de 1era Instancia en lo Civil, Comercial, Laboral, de Personas y Familia y de garantías de Cafayate y San Carlos - Distrito Judicial Centro, informó al Sr. Auditor General del Área III mediante nota externa A.G.P.S sin codificar, de fecha 24/10/23 que respecto del período ubicado entre el 01/07/23 al 30/09/23 *“no existen registrados procesos judiciales respecto de los Organismos mencionados”*.

La información incluye los fueros Civil, Comercial, Laboral, de Personas y Familia y de Personas y Garantías).

Información Sistema de Expediente Digital del Poder Judicial de Salta (ANEXO XXIV)

Del relevamiento efectuado en el sistema de expedientes digitales SED, surge que las siguientes causas judiciales están en trámite:

Carátula	Fuero Judicial	Importe reclamado	Tipo de proceso	Estado de la causa
E. M. F. c/ Municipalidad de San Carlos y/o quien resulte responsable s/ Ejecutivo en Expte N° 757.073/21	Juzgado de Procesos Ejecutivos de 1° Instancia 1° Nominación - Distrito Centro		Ejecutivo	Ultimo acto procesal 23/07/23
Q. G. A c/ Municipalidad de San Carlos s/ Ejecutivo en Expte N° 769.681/22	Juzgado de Procesos Ejecutivos de 1° Instancia de 3° Nominación		Ejecutivo	Ultimo acto procesal 31/01/23

3-A-3.2) Información Secretaría de Obras Públicas

La Secretaría de Obras Públicas suministró el siguiente listado de las obras ejecutadas al 30/06/2023:

Expediente	Obra	Tipo de Obra	Imp. Contrato	Fecha Convenio	Fecha Inicio	Fecha Termin.	Certif.	Ejercicio
253580/2021 (386)	Encauzamiento en Río Calchaquí - Sector Las Viñas - Departamento San Carlos - Provincia de Salta	Defensas y Encauzamientos	\$8.987.737,39	11-abr-22	01-jul-22		Antic. Nº 0	2022
202390/2020 (125)	Cordón cuneta de HºAº en distintas calles de la ciudad de San Carlos - San Carlos - Dpto. San Carlos - Provincia de Salta	Varias viales	\$15.681.164,17	02-dic-22	16-ene-23		Antic. Nº 0	2023

Expediente	Obra	Tipo de Obra	Imp. Contrato	Fecha Convenio	Fecha Inicio	Fecha Termin.	Certif.	Ejercicio
202390/2020 (125)	Cordón cuneta de HºAº en distintas calles de la ciudad de San Carlos - San Carlos - Dpto. San Carlos - Provincia de Salta	Varias viales	\$15.681.164,17	02-dic-22	16-ene-23		Par. Ob. Nº 1	2023
202390/2020 (125)	Cordón cuneta de HºAº en distintas calles de la ciudad de San Carlos - San Carlos - Dpto. San Carlos - Provincia de Salta	Varias viales	\$15.681.164,17	02-dic-22	16-ene-23		Par. Ob. Nº 2	2023
202390/2020 (125)	Cordón cuneta de HºAº en distintas calles de la ciudad de San Carlos - San Carlos - Dpto. San Carlos - Provincia de Salta	Varias viales	\$15.681.164,17	02-dic-22	16-ene-23		Par. Ob. Nº 3	2023

Expediente	Obra	Tipo de Obra	Imp. Contrato	Fecha Convenio	Fecha Inicio	Fecha Termin.	Certif.	Ejercicio
202390/2020 (125)	Cordón cuneta de HºAº en distintas calles de la ciudad de San Carlos - San Carlos - Dpto. San Carlos - Provincia de Salta	Varias viales	\$15.681.164,17	02-dic-22	16-ene-23		Par. Ob. Nº 4	2023
202390/2020 (125)	Cordón cuneta de HºAº en distintas calles de la ciudad de San Carlos - San Carlos - Dpto. San Carlos - Provincia de Salta	Varias viales	\$15.681.164,17	02-dic-22	16-ene-23		Par. Ob. Nº 6	2023

Además, al 30/09/2023 informa lo siguiente:

Expediente	Obra	Tipo de Obra	Imp. Contrato	Fecha Convenio	Fecha Inicio	Fecha Termin.	Certif.	Ejer.	Clase de Obra
185630/2022 (125)	Suministro de Energía Eléctrica a Paraje San Lucas - Etapa II - Localidad San Lucas - Dpto. San Carlos - Provincia de Salta	Electrificación Rural	\$51.241.742,71	28-ago-23			Antic. N° 0	2023	Electricidad

3-A-3.3) Información Ministerio de Desarrollo Social

Período 01/01/2023 al 30/09/2023:

El Ministerio informó los importes devengados en el año 2023 y transferidos al municipio de San Carlos y/o beneficiarios de ese municipio.

Cuenta/mes	Transferido \$	Rendido\$	Devoluc.\$	Saldos \$
2023	2.658.759,84	1.097.061,87	188.438,13	1.373.259,84
Asistencia Crítica	1.067.099,17	0,00	0,00	1.067.099,17
1	83.172,17	0,00	0,00	83.172,17
2	140.561,00	0,00	0,00	140.561,00
3	140.561,00	0,00	0,00	140.561,00
4	140.561,00	0,00	0,00	140.561,00
5	140.561,00	0,00	0,00	140.561,00
6	140.561,00	0,00	0,00	140.561,00
7	140.561,00	0,00	0,00	140.561,00
8	140.561,00	0,00	0,00	140.561,00
Comer en Familia	216.000,00	199.929,84	16.070,16	0,00
1	24.000,00	21.960,00	2.040,00	0,00
2	24.000,00	19.877,49	4.122,51	0,00
3	24.000,00	21.995,84	2.004,16	0,00
4	24.000,00	22.096,51	1.903,49	0,00
5	24.000,00	24.000,00		0,00
6	48.000,00	44.000,00	4.000,00	0,00
7	48.000,00	46.000,00	2.000,00	0,00
Pan Casero	306.160,67	0,00	0,00	306.160,67
1	28.210,00	0,00	0,00	28.210,00
2	39.636,00	0,00	0,00	39.636,00
3	40.134,67	0,00	0,00	40.134,67
4	39.636,00	0,00	0,00	39.636,00
5	39.636,00	0,00	0,00	39.636,00
6	39.636,00	0,00	0,00	39.636,00
7	39.636,00	0,00	0,00	39.636,00
8	39.636,00	0,00	0,00	39.636,00
TAIS - TARJETA	1.069.500,00	897.132,03	172.367,97	0,00
1	108.500,00	93.806,48	14.693,52	0,00
2	108.500,00	93.465,23	15.034,77	0,00
3	108.500,00	98.000,00	10.500,00	0,00
4	186.000,00	145.000,00	41.000,00	0,00

5	186.000,00	152.499,91	33.500,09	0,00
6	186.000,00	159.499,94	26.500,06	0,00
7	186.000,00	154.860,47	31.139,53	0,00
Total General	2.658.759,84	1.097.061,87	188.438,13	1.373.259,84

3-A-3.4) Información Instituto Provincial de la Vivienda

No presenta información sobre el Municipio San Carlos al 30-09-23.

3-A-3.5) Información brindada por Secretaría del Interior

FECHA	EXPEDIENTE	OBJETO	MONTO en \$	ANTICIPO en \$
19/07/23	366-85912/23	Luminarias en calles y Av. Maria	24.252.600,00	12.126.300,00
19/07/23	366-166402/23	Desequilibrios económicos financieros	3.000.000,00	3.000.000,00
27/07/23	SIN NUMERO	Asistencia Financiera – Acuerdo salarial 2023	2.280.000,00	2.280.000,00

3-A-3.6) Información brindada por Dirección General de Rentas

La Dirección General de Rentas mediante Nota de fecha 04/09/2023, informa sobre la obligación del Municipio como agente de Retención en el Impuesto a las Actividades Económicas: falta de pago de declaraciones juradas de períodos 12/2022 al 6/2023. No posee planes de pago en el período solicitado.

Periodos	Capital	Intereses al 30/06/23 en \$	Monto adeudado al 30/06/23 en \$	Intimaciones por falta de pago
Dic-22	949.692,10	155.699,20	1.106.391,30	06010209-000240/2023
Ene-23	564.216,77	75.040,83	639.257,60	
Feb -23	491.372,42	52.085,48	543.457,90	
Mar-23	924.417,76	67.482,50	991.900,25	
Abr-23	1.622.047,42	74.614,18	1.696.661,60	06010209-000277/2023
May-23	267.618,22	4.014,27	271.632,49	06010209-000314/2023
Jun-23	1.009.523,56	0,00	1.009.523,56	
Total	5.828.888,25	429.936,46	5.249.301,15	

3-A-3.7) Información brindada por Dirección General de Inmuebles

Se informa que en el período ubicado entre 01/07/23 y 30/09/23, no ha habido modificación alguna de los dominios pertenecientes a la titularidad del Municipio San Carlos.

3-A-3.8) Información brindada por Dirección General de Vialidad

La Dirección General de Vialidad no informó convenios que tengan por objeto trabajos de mantenimiento de rutas y caminos internos vigentes para el periodo 01/01/2023 al 30/09/2023.

3-A-3.9) Transferencias Nacionales para Financiar Gastos.

Fondos girados por la Secretaria Nacional de Niñez, Adolescencia y Familia por un importe de \$900.000 (Pesos Novecientos Mil con 00/100) en el marco del CONVENIO AL FORTALECIMIENTO DEL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL " LOS TEKIS ".

3-B) INFORMACIÓN NO SUMINISTRADA POR EL MUNICIPIO

Se constata en el Acta de Cierre del día 26/10/23 correspondiente al Corte al 30/09/23 suscripta por los responsables del DEM, que la siguiente documentación no fue presentada por el Municipio:

- 1) Estado de Situación de Tesorería y/o Estado de Recursos y Gastos. (Al 30/09/2023).
- 2) Conciliaciones Bancarias de las Cuentas del Municipio correspondientes al Ejercicio 2022 y entre el 01/01/23 al 30/09/23.
- 3) Convenios y Contratos firmados por el Municipio, (Convenios con Grandes Contribuyentes, contratos de concesiones de arrendamientos vigentes y contratos de cobranzas por cuenta del Municipio.
- 4) Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, anexo obras y trabajos públicos finalizados y en ejecución al 30/09/23.
- 5) Convenios o Contratos con asesores contables, jurídicos y técnicos (solo acompaña Resoluciones Municipales de aprobación de los mismos).
- 6) Listado de Altas y Bajas de Bienes Inmuebles y Parque Automotor desde el 01/01/22 al 30/09/23, detallando el código de identificación, breve descripción del bien y valor de incorporación al patrimonio, o en el caso de elaborar Planillas de Altas y Bajas remitir las que correspondan. Brindaron información incompleta (acompaña documentación y formato digital).

- 7) Informe de los montos percibidos por el Municipio, con origen en las actuaciones judiciales indicadas en el informe entregado a la AGPS, debiendo indicar: fecha de ingreso de los mismos a Tesorería y apoderado legal que intervino.
- 8) Informe de los pagos efectuados por el Municipio a favor de terceros, como consecuencias de sentencias desfavorables, indicando el importe y el beneficiario de los mismos.
- 9) Detalle de las Obras y Trabajos Públicos finalizados y en ejecución desde el 01/01/2022 hasta la fecha de corte (30/09/2023). No fueron suministrados los planes de Obras Públicas de los Ejercicios 2022 y 2023, que deben formar parte de los presupuestos.
- 10) Respecto de la deuda al 30/06/2023 el Cr. Miguel Ángel Segura (H), efectuó un estimativo de la misma, no habiéndose acompañado facturas ni fechas de las mismas.
- 11) Informe sobre el sistema de registración e información contable indicando características y lugar de procesamiento de la información.

4.- FECHA EN QUE CONCLUYÓ EL RELEVAMIENTO

El relevamiento concluyó el 26 de Octubre 2023.

5.- LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DE RELEVAMIENTO:

El presente informe fue emitido en la Ciudad de Salta a los 29 días del mes de Noviembre del año 2023.

