

**MUNICIPALIDAD DE GUAYMALLEN - PROVINCIA DE MENDOZA**

**I. PROCEDIMIENTOS EN CONTADURÍA GENERAL.**

- a) Solicitar un listado que contenga el crédito vigente y la ejecución presupuestaria al 30 de junio y al 10 de diciembre de 2015.
- b) Solicitar un listado que contenga la deuda consolidada del municipio.
- c) Solicitar un listado que contenga la ejecución del presupuesto con relación al cálculo del de recursos y financiamiento al 11 de diciembre de 2015.
- d) Obtener el último balance de sumas y saldos cerrado en el año 2015.
- e) Solicitar si hubiera, un listado con facturas de proveedores correspondientes a servicios devengados al 11 de diciembre de 2015 y no emitida la orden de pago.
- f) Obtener las últimas conciliaciones bancarias y la certificación de saldos de todas las cuentas bancarias.
- g) Solicitar inventario detallado y valorizado de todos los bienes pertenecientes al municipio.
- h) Obtener un listado con el detalle de los expedientes vigentes al 10/12/2015, relacionados a obras públicas.
- i) Obtener un listado con el detalle de los expedientes vigentes al 10/12/2015, relacionados con las compras y suministros.

**RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:**

- a) Se obtuvo información relacionada con el crédito vigente y la ejecución presupuestaria al 30 de junio y al 10 de diciembre de 2015, detallada en los siguientes cuadros:

### Listado de ejecución por partida al 30 de junio de 2015

| Partida              | Crédito definitivo      | Compromiso            | Devengado             | Pagado                | Residuos Pasivos     | Deuda Flotante       |
|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Personal             | 768.542.000,00          | 456.772.541,92        | 443.648.822,68        | 367.037.969,79        | 67.807.491,28        | 8.803.361,61         |
| Bienes de Consumo    | 46.582.000,00           | 27.488.134,66         | 17.064.472,41         | 8.719.495,53          | 194.745,76           | 8.150.231,12         |
| Servicios            | 168.017.717,70          | 132.262.420,54        | 46.380.687,02         | 22.388.238,94         | 1.511.083,91         | 22.481.364,17        |
| Intereses            | 2.300.000,00            | 2.300.000,00          | 607.826,19            | 607.826,19            | 0,00                 | 0,00                 |
| Transferencias       | 12.100.975,43           | 5.778.593,44          | 4.721.935,59          | 3.129.954,80          | 124.648,00           | 1.467.332,79         |
| Bienes de capital    | 2.200.000,00            | 1.215.839,74          | 1.101.128,86          | 242.132,78            | 4.876,42             | 854.119,66           |
| Trabajo Público      | 430.226.290,65          | 142.966.623,65        | 47.067.058,36         | 27.656.501,63         | 3.565.979,03         | 15.844.577,70        |
| Bienes Preexistentes | 500.000,00              | 133.731,00            | 133.731,00            | 133.731,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| Amort. de deuda      | 25.419.300,00           | 23.222.716,95         | 22.296.637,40         | 15.282.867,45         | 2.121.101,43         | 4.892.668,52         |
| <b>Totales</b>       | <b>1.455.888.283,78</b> | <b>792.140.601,90</b> | <b>583.022.299,51</b> | <b>445.198.718,11</b> | <b>75.329.925,83</b> | <b>62.493.655,57</b> |

### Listado de ejecución por partida al 10 de diciembre de 2015

| Partida              | Crédito definitivo      | Compromiso              | Devengado               | Pagado                | Residuos Pasivos      | Deuda Flotante       |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Personal             | 898.542.000,00          | 798.621.872,43          | 796.265.477,69          | 735.081.164,03        | 48.931.444,99         | 12.252.868,67        |
| Bienes de Consumo    | 46.610.800,00           | 30.618.025,97           | 26.831.494,76           | 21.551.569,22         | 5.265.008,82          | 14.916,72            |
| Servicios            | 170.036.517,70          | 152.070.231,29          | 123.632.342,17          | 47.020.545,39         | 76.206.834,40         | 404.962,38           |
| Intereses            | 2.300.000,00            | 2.300.000,00            | 1.060.833,42            | 1.060.833,42          | 0,00                  | 0,00                 |
| Transferencias       | 31.550.242,84           | 28.571.427,01           | 12.763.824,16           | 11.757.380,59         | 1.006.443,57          | 0,00                 |
| Bienes de capital    | 2.398.285,59            | 1.340.443,69            | 1.111.642,02            | 1.103.558,86          | 8.083,16              | 0,00                 |
| Trabajo Público      | 434.840.663,43          | 155.285.958,66          | 77.371.901,50           | 43.290.573,44         | 33.965.012,34         | 116.315,72           |
| Bienes Preexistentes | 825.000,00              | 133.731,00              | 133.731,00              | 133.731,00            | 0,00                  | 0,00                 |
| Amort. de deuda      | 25.419.300,00           | 24.648.516,04           | 24.452.865,22           | 20.032.309,59         | 4.352.212,92          | 68.342,71            |
| <b>Totales</b>       | <b>1.612.522.809,56</b> | <b>1.193.590.206,09</b> | <b>1.063.624.111,94</b> | <b>881.031.665,54</b> | <b>169.735.040,20</b> | <b>12.857.406,20</b> |

b) Se obtuvo información relacionada a la deuda consolidada del municipio al 30 de setiembre del 2015, a saber:

| Origen                                       | Moneda | Importe      |
|--|--------|--------------|
| Préstamo BNA (juicio de la madera)           | \$     | 3.922.100,33 |
| Gob. Mendoza (consolidación deuda en ME) (*) | \$     | 2.150.299,25 |

(\*) Deuda en u\$s expresada en \$

- c) Se obtuvo información relacionada con los recursos obtenidos y sus fuentes de financiamiento al 11 de diciembre de 2015, detallada en el siguiente cuadro:

| Partida             | Cálculo definitivo | Ingresado      | Diferencia     |
|---------------------|--------------------|----------------|----------------|
| Recursos corrientes | 1.193.013.117,75   | 802.365.344,00 | 390.647.773,75 |
| Recursos de capital | 411.511.778,10     | 57.831.251,95  | 353.680.526,15 |
| Financiamiento      | 7.997.913,71       | 1.702.539,61   | 6.295.374,10   |
| Totales             | 1.612.522.809,56   | 861.899.135,56 | 750.623.674,00 |

- d) Se ha obtenido el balance de sumas y saldos, cerrado al 30 de noviembre del 2015, con los siguientes totales registrados:

|                        |                        |
|------------------------|------------------------|
| <b>ACTIVO</b>          |                        |
| Disponibilidades       | 9.302.650,51           |
| Créditos               | 279.233.790,12         |
| Bienes de Uso          | 413.431.501,95         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>    | <b>701.967.942,58</b>  |
| <b>PASIVO</b>          | <b>-40.883.282,69</b>  |
| <b>PATRIMONIO NETO</b> | <b>-661.084.659,89</b> |

- e) Se ha obtenido un listado conteniendo órdenes de pago anuladas entre 1/11/2015 y el 30/11/2015, por \$ 33.407.379,44.-

- f) Se han obtenido las conciliaciones bancarias al 26 de noviembre de 2015, resumiendo las partidas pendientes en el siguiente cuadro:

| Banco       | Cta. Cte. Nº    | Créditos bancarios | débitos bancarios | Depósitos no | Cheques emitidos |
|-------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------|------------------|
|             |                 | no contabilizados  | no contabilizados | acreditados  | no presentados   |
| Supervielle | 146-5797702-001 | 965.362,58         | 65.639,86         | 462.022,15   | 3.147.580,73     |
| Nación      | 629.003515/3    | 5.011.953,66       |                   |              | 150.000,00       |
| Nación      | 629.00562/96    |                    |                   |              | 263.026,20       |
| Nación      | 629.00023/28    | 7.296,20           |                   |              | 5.889.528,10     |
| Nación      | 629.00022/25    | 11.531,76          | 301.507,20        | 100.081,33   | 1.134.695,13     |

De acuerdo a las certificaciones bancarias obtenidas de las distintas entidades financieras, los saldos de las cuentas corrientes al 26/11/2015 eran:

| Banco                         | Cuentas Nº         | Saldo en \$ |
|-------------------------------|--------------------|-------------|
| <b>Cuentas corrientes</b>     |                    |             |
| Macro                         | 3-404-0940693411-5 | -17.161,30  |
| Nación                        | 629.05825/74       | 0,00        |
| Nación                        | 629.00379/12       | 2.165,81    |
| Nación                        | 629,00462/89       | 358.762,55  |
| <b>Ctas. Ctes. Especiales</b> |                    |             |
| Nación                        | 629.030819/8       | 32.638,10   |
| Nación                        | 629.031203/0       | 4.433,41    |
| Nación                        | 629.069406/6       | 0,00        |
| <b>Caja de Ahorro</b>         |                    |             |
| Nación                        | 629.06100/28       | 0,00        |

g) Se obtuvo un listado resumido del inventario registrado al 26 de noviembre de 2015, de acuerdo al siguiente detalle:

| Bienes de Uso              | Inventario<br>31/10/2015 | Noviembre 2015      |                   | Totales               |
|----------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
|                            |                          | altas               | bajas             |                       |
| Bienes de Capital          | 44.046.338,62            | 118.629,00          | 184.635,06        | <b>43.980.332,56</b>  |
| Inmuebles                  | 2.718.458,79             |                     |                   | <b>2.718.458,79</b>   |
| Trabajos Públicos          | 360.145.718,43           | 6.586.992,17        |                   | <b>366.732.710,60</b> |
| <b>Total Bienes de Uso</b> | <b>406.910.515,84</b>    | <b>6.705.621,17</b> | <b>184.635,06</b> | <b>413.431.501,95</b> |

- h) Se obtuvo un listado detallado de los expedientes vigentes al 11/12/2015 en Secretaría de obras, en el cual se menciona la existencia de 19 expedientes por un total de \$ 41.682.164,48 comprometidos, \$ 25.583.277,84 devengados y \$ 12.658.303,17 pagados.
- i) Se obtuvo un listado detallado de los expedientes vigentes al 11/12/2015 relacionado con compras y suministros en el cual se menciona la existencia de 56 expedientes por un total de \$ 5.798.276,33 comprometidos, \$ 3.385.062,81 devengados y \$ 774.197,64 pagados.

## **II. PROCEDIMIENTOS EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA.**

- a) Arqueo de fondos fijos al 11/12/15.
- b) Arqueo de Plazos Fijos.
- c) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega.
- d) Arqueo de valores en custodia y/o garantía.
- e) Corte de chequeras.
- f) Obtención de los saldos bancarios al 11/12/2015.

### **RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:**

- a) En Tesorería se relevaron cinco Fondos Fijos: Telefónica, ECOGAS, AYSAM, ADEMSA y Tesorería. El arqueo al 11/12/2015 arrojó como resultado un total de \$ 47.614,70- en efectivo, la inexistencia de moneda extranjera en efectivo y no se encontraron valores para depositar. Así mismo se obtuvo información sobre un Fondo Fijo Especial cuyo responsable es la Secretaría de Obras y Servicios Públicos, el mismo estaba formado por seis cheques del Banco Superville cuenta N° 066000579702 emitidos el 3/12/15 por un total de \$ 210.000,00.-

- b) Respecto de los plazos fijos, nos informan que no había en existencia.
- c) Fueron visualizados un total de 36 cheques emitidos por un total de \$ 5.434.299,31: once contra la cuenta del Banco Nación N° 062900022/25 por un total de \$ 73.526,97; veinticuatro contra la cuenta del Banco Nación N° 062900023/28 por un total de \$ 5.247.785,49 y uno contra la cuenta del Banco Supervielle N° 066000579702 por un total de \$ 112.986,85.- Se observa que seis cheques visualizados se encontraban sin cruzar y sin la leyenda “No a la orden”.
- d) Se obtuvo el listado de “Arqueo de Pólizas” al 11/12/2015, cuyo total asciende a \$ 52.464.714,17.-
- e) El corte de chequeras realizado en el Municipio arrojó los siguientes resultados:

| Banco       | Nº Cuenta    | Chequeras Habilitadas | Desde Nº | Hasta Nº | Último Cheque Emitido | Fecha      |
|-------------|--------------|-----------------------|----------|----------|-----------------------|------------|
| Supervielle | 066000579702 | Form Continuo         | 14259173 | 14259180 | 14259172              | 10/12/2015 |
| Supervielle | 066000579702 | Form Continuo         | 14259181 | 14259230 | Sin utilizar          |            |
| Supervielle | 066000579702 | Form Continuo         | 14256339 | 14257155 | 14256338              | 10/12/2015 |
| Supervielle | 066000579702 | Form Continuo         | 14266876 | 14267875 | Sin utilizar          |            |
| Nación      | 062900562/96 | Form Continuo         | 02202260 | 02202275 | 02202259              | 17/11/2015 |
| Nación      | 062900022/25 | Form Continuo         | 55581931 | 55581996 | 55581930              | 02/12/2015 |
| Nación      | 062900022/25 | Form Continuo         | 00317001 | 00317996 | Sin utilizar          |            |
| Nación      | 062900023/28 | Form Continuo         | 54804850 | 54804996 | 54804839              | 10/12/2015 |
| Nación      | 062900023/28 | Form Continuo         | 55778001 | 55778996 | Sin utilizar          |            |

- f) De acuerdo a los saldos obtenidos por medio de homebanking de las cuentas bancarias operadas en tesorería, los saldos de las cuentas corrientes eran:

| Banco       | Cta. Cte. Nº     | Fecha del Saldo | Saldo en \$  |
|-------------|------------------|-----------------|--------------|
| Supervielle | 00579702-001     | 11/12/2015      | 1.529.160,37 |
| Galicia     | 9750022-1 247-1  | 11/12/2015      | 320.768,07   |
| Credicoop   | 191-113-597083/5 | 10/12/2015      | 106.394,60   |
| Nación      | 38166290002225   | 11/12/2015      | 792.034,64   |
| Nación      | 38166290002328   | 11/12/2015      | 2.184.381,02 |
| Nación      | 381662900056296  | 11/12/2015      | 288.260,32   |
| Nación      | 381662900035153  | 11/12/2015      | 80.295,33    |
| Nación      | 38166290610035   | 11/12/2015      | 296.828,17   |

### III. PROCEDIMIENTOS EN LA DIRECCIÓN DE LIQUIDACIÓN DE HABERES.

- a) Obtener los resúmenes de liquidación de haberes correspondientes a los meses de junio y noviembre 2015 de la Municipalidad.
- b) Solicitar la composición de la dotación de personal de junio y noviembre, con indicación de las agrupaciones que la componen.

#### RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Las liquidaciones resumidas de los meses de junio y noviembre 2015, arrojan el siguiente detalle:

| Conceptos                | Junio 2015           |                     | noviembre 2015       |                     |
|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                          | Permanentes          | Contratados         | Permanentes          | Contratados         |
| Haberes Netos Liquidados | 38.207.934,90        | 4.007.566,50        | 37.105.389,90        | 4.328.434,60        |
| Retenciones al Personal  | 14.622.270,93        | 1.372.997,85        | 14.907.872,73        | 1.441.278,67        |
| Aportes Patronales       | 7.860.581,72         | 796.477,30          | 7.748.873,01         | 862.075,53          |
| <b>Total pagado</b>      | <b>60.690.787,55</b> | <b>6.177.041,65</b> | <b>59.762.135,64</b> | <b>6.631.788,80</b> |

- b) Se detalla la cantidad de agentes según sus cargos ocupados en los meses de junio y noviembre 2015:

| Personal          | Junio        | Noviembre    |
|-------------------|--------------|--------------|
| Planta permanente | 3.624        | 3.550        |
| Contratados       | 286          | 318          |
| SEOS (docentes)   | 160          | 161          |
| <b>Total</b>      | <b>4.070</b> | <b>4.029</b> |

#### **IV. PROCEDIMIENTOS EN LA DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS.**

- a) Solicitar el detalle de todas las causas judiciales en que la Municipalidad es parte demandada y actora.
- b) Solicitar el detalle de todas las causas iniciadas por el Municipio por apremios fiscales.

#### **RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:**

- a) Se obtuvo un informe de la Dirección de Asuntos Jurídicos con el detalle de todas las causas judiciales en proceso y con sentencia definitiva que la Municipalidad es parte demandada y actora.

De acuerdo a lo informado existen 70 causas con sentencia definitiva, donde la Municipalidad es parte demandada al 30/09/2015, por un monto total de \$ 8.238.822,05.- y que existen 316 causas en proceso, donde la Municipalidad es parte demandada al 31/03/2014.

Así mismo se informa que existen 13 causas con sentencia definitiva, donde la Municipalidad es parte actora al 30/09/2015, por un monto total de \$ 67.888,90.-

- b) Se obtuvo un listado con el detalle de todas las causas pendientes por apremios fiscales, del cual surge que existen al 11/12/2015, 106.285 causas por un monto total de \$ 78.641.335,17.-

#### **V. PROCEDIMIENTOS EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESPACHO.**

- a) Relevar el medio registral sobre el que se consigna, las decisiones resolutorias de la Municipalidad, verificando el último registro de las autoridades salientes y el último registro asentado al 11/12/2015.



## RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Se relevó los libros donde se asientan las distintas resoluciones de la Municipalidad, resumidas en el siguiente cuadro:

| Denominación<br>del registro (*) | Folios  |            | datos última<br>registración                       |
|----------------------------------|---------|------------|--|
|                                  | totales | último     |  |
| Decretarlo                       | 500     | 225<br>228 | Dec. 2592 30/11/2015<br>Dec. 2673 10/12/2015       |
| Resoluciones Varias              | 200     | 109<br>111 | Res. Nº 1067 26/11/2015<br>Res. Nº 1134 10/12/2015 |
| Notas Oficiales                  | 200     | 88<br>89   | Nota Nº 857 30/11/2015<br>Nota Nº 889 10/12/2015   |

(\*) Los registros no están rubricados.

## VI. PROCEDIMIENTOS EN MESA DE ENTRADAS.

- a) Solicitar los registros que lleva mesa de entradas y obtener los últimos números correspondientes a los distintos expedientes y notas ingresadas al 11/12/2015.

## RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Se visualizó el libro de Mesa de Entradas, último número de expediente asignado al momento del cierre del mismo fue el N° 15.294. La asignación del número del expediente es manual. El libro se encuentra foliado y no se encuentra rubricado. El procedimiento es pegar una tira impresa con numeración correlativa y se la asigna el número tachándolo, en el mismo no queda registrada ni la hora, ni el objeto del expediente. Junto con este procedimiento se completa una Tarjeta que contiene los datos del expediente. Al final del día la información es cargada al sistema "CIVITAS" que permite hacer un seguimiento de los expedientes.