

MUNICIPALIDAD DE MALARGÜE - 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 14 de diciembre de 2015.
- b) Solicitar un listado que contenga la deuda consolidada del municipio al 14 de diciembre de 2015.
- c) Solicitar un listado que contenga la ejecución del presupuesto con relación al cálculo del de recursos y financiamiento al 14 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 realizadas.
- g) Solicitar inventario detallado y valorizado de todos los bienes pertenecientes al municipio.
- h) Obtener un listado de deudores por los distintos servicios prestados por el Municipio al 14/12/2015.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Se obtuvo información relacionada con el crédito vigente y la ejecución presupuestaria al 30 de junio y al 14 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	Residuo pasivo	Deuda Flotante
Personal	214.655.820,52	121.473.061,75	121.451.561,75	103.311.532,42	0,00	18.140.029,33
Bienes de Consumo	20.863.453,20	16.473.053,92	12.153.535,87	10.344.568,31	428,00	1.808.539,56
Servicios	34.764.301,97	27.316.167,37	18.387.184,81	16.428.830,94	83.314,54	1.875.039,33
Prestamos	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00
Transferencias	9.595.798,21	4.156.323,77	3.712.174,21	3.402.394,58	82.460,00	227.319,63
Bienes de capital	16.596.726,69	10.754.015,21	5.377.608,21	4.782.473,45	3.203,00	591.931,76
Trabajo Público	38.348.074,84	20.475.904,49	13.381.528,06	10.987.589,41	0,00	2.393.938,65
Bienes Preexistentes	290.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondos de Terceros	641.281,20	5.290.061,21	5.276.863,21	4.757.932,33	2.040,00	516.890,88
Totales	335.776.456,63	205.959.587,72	179.761.456,12	154.036.321,44	171.445,54	25.553.689,14

Listado de ejecución por partida al 14 de diciembre de 2015

Partida	Crédito definitivo	Compromiso	Devengado	Pagado	Residuo pasivo	Deuda Flotante
Personal	215.811.672,37	215.363.710,87	212.107.837,91	193.071.835,42	0,00	19.036.002,49
Bienes de Consumo	33.021.803,57	28.057.034,45	22.742.216,64	19.403.864,78	26.208,91	3.312.142,95
Servicios	46.780.213,94	42.072.195,06	38.222.654,72	31.858.713,80	206.753,19	6.157.187,73
Prestamos	41.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00
Transferencias	12.219.058,07	10.158.547,52	8.667.810,81	7.500.679,78	97.578,00	1.069.553,03
Bienes de capital	23.065.332,82	12.310.831,47	9.301.284,86	7.786.396,47	1.350,00	1.513.538,19
Trabajo Público	45.149.337,16	29.254.716,41	23.850.432,10	20.823.445,50	0,00	3.026.986,60
Bienes Preexistentes	290.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondos de Terceros	697.481,20	10.661.040,92	10.638.361,72	9.577.266,88	2.040,00	1.059.054,84
Totales	377.075.899,13	347.909.076,70	325.561.598,76	290.053.202,63	333.930,10	35.174.465,83

b) Se nos informó que el Municipio no tiene deuda consolidada al 14 de diciembre de 2015.

- c) Se obtuvo información relacionada con los recursos obtenidos y sus fuentes de financiamiento al 14 de diciembre de 2015, detallada en el siguiente cuadro:

Partida	Cálculo definitivo	Ingresado	Diferencia
Recursos corrientes	356.237.577,28	224.103.303,69	132.134.273,59
Recursos de capital	20.140.840,65	5.291.083,18	14.849.757,47
Financiamiento	0,00	0,00	0,00
Totales	376.378.417,93	229.394.386,87	146.984.031,06

- d) Se ha obtenido el balance de sumas y saldos, cerrado al 10 de diciembre del 2015, con los siguientes totales registrados:

ACTIVO	
Disponibilidades	40.372.064,87
Créditos	409.030.312,69
Inversiones	-37.246,66
Bienes de Uso	66.448.415,16
Otros Activos no corrientes	6.851.407,86
TOTAL ACTIVO	522.664.953,92
PASIVO	-145.527.010,84
PATRIMONIO NETO	-377.137.943,08

- e) Se ha obtenido un listado conteniendo expedientes de proveedores por servicios prestados sin contabilizar, por \$ 355.799,00.-
- 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 no contabilizados	débitos bancarios no contabilizados	Depósitos no acreditados	Cheques emitidos no presentados
Nación	348.00026/39	91.005,40	333.569,36	10.981,14	1.391.001,31

Se observa que existen partidas pendientes de vieja data.

g) Se obtuvo un listado resumido del inventario registrado al 10 de diciembre de 2015, de acuerdo al siguiente detalle:

Bienes de Uso	Inventario 31/12/2014	Ejercicio 2015	Totales
		altas	
Bienes de Capital	25.189.675,94	9.299.934,86	34.489.610,80
Inmuebles	30.430.045,91		30.430.045,91
otros Bienes	1.528.758,45		1.528.758,45
Total Bienes de Uso	57.148.480,30	9.299.934,86	66.448.415,16

h) Se obtuvo un listado de deudores totalizado por los distintos servicios prestados por el Municipio al 14/12/2015, resumido en el siguiente cuadro:

Concepto del crédito	Cantidad de Registros	Total en \$
Servicios a la propiedad raíz	6.917	368.761.008,39
Inspección de comercios	3.380	2.361.095,09
Cementerios	2.624	454.958,86
Matadero	683	429.476,53
Plan de facilidades	2.278	56.302,47
Espacio Público	148	475.872,10
Concesiones	33	430.560,50
Actuación administrativa	4.171	76.346,57
Derecho de transferencias	50	387,00
Gestión RSU	47	2.769,95
Remodelación Av. San Martín	48	22.549,46
Pavimento	1.161	1.556.580,21
Red de agua potable	375	8.121,11
Red de gas	143	94.493,58
Obras varias	1.215	124.239,87
Inspección, sanidad, higiene urbana	4.122	70.682,23
Edificación	1.926	27.893.333,33
Venta de terrenos	432	199.929,47
Multas generales	658	150.077,57
Recursos eventuales	1.899	244.201,55
Actividades turísticas	623	1.129.017,38
Actividades deportivas	48	28.009,17
Apremios	1.098	13.022.159,00
Préstamos	1.623	2.115.244,10
Totales	35.702	419.707.415,49

II. PROCEDIMIENTOS EN DIRECCIÓN GENERAL DE TESORERÍA.

- a) Arqueo de caja y valores a depositar al 14/12/2015.
- b) Arqueo de fondos fijos al 14/12/2015.
- c) Arqueo de plazos fijos, valores en custodia y/o garantías, otros documentos y vales.
- d) Arqueo de cheques emitidos pendientes de entrega y cheque para la baja.
- e) Corte de chequeras.
- f) Obtención de los saldos bancarios al 14/12/2015.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- a) Se llevo a cabo el arqueo en Tesorería y en la Caja el día 14/12/2015. El arqueo en Tesorería se realizó a las 11:30 hs arrojó como resultado un total de \$ 27.210,20.- en efectivo y un cheque del Banco Galicia N° 29120637 con fecha 04/12/2015 a nombre de la Municipalidad de Malargüe por \$ 3.471,25, ambos totales forman parte de la recaudación del día anterior; y el arqueo de Caja se realizó a las 13hs, arrojó como resultado un total de \$ 28.554,60.- en efectivo. No había en existencia moneda extranjera.
- b) En Tesorería se arqueo un Fondo Fijo cuyo responsable, según Decreto N° 3/2015 del día 09/03/2015 era el tesorero saliente, arrojó como resultado un total de \$ 9.397,50 en efectivo, no encontrándose moneda extranjera en efectivo y ni valores para depositar.
- c) Respecto de los plazos fijos, valores en custodia y/o garantías, otros documentos y vales nos informan que no había en existencia.
- d) Fueron visualizados un total de 19 cheques emitidos contra la cuenta del Banco Nación N° 034800026/39 por un total de \$ 30.972,00, todos los cheques visualizados estaban sin cruzar y sin la leyenda "No a la orden".

Asimismo se vieron 51 cheques por un total de \$ 23.546,87 contra la cuenta del Banco Nación N° 034800026/39 emitidos entre el 2007 y el 2010, según nos informaron son

cheques para dar de baja, los mismos se encontraban sin la leyenda “No a la orden”, sin estar cruzados y sin sello de anulado.

e) El corte de chequeras realizado en el organismo arrojó los siguientes resultados:

Banco	Nº Cuenta	Chequeras Habilitadas	Desde Nº	Hasta Nº	Último Cheque Emitido	Fecha
HSBC	1133-20008/4	1	38799248	38799275	38799247	
HSBC	1133-20008/4	1	38799276	38799325	Sin utilizar	
Macro	0941195581-9	1	51261646	51261675	51261645	
Macro	0941195581-9	1	51261676	51261725	Sin utilizar	
Santander Río	495-000003/1	1	00000009	00000025	00000008 I)	11/12/2015
Reg. de Cuyo	20-1-0000139/6	1	18573396	18573425	18573395 II)	11/12/2015
Reg. de Cuyo	20-1-0000139/6	3	18573426	18573575	Sin utilizar	
Nación	34800028/45	1	59396981	59397000	59396980	III)
Nación	34800028/45	4	59397001	59397200	Sin utilizar	
Nación	34800027/42	1	61810984	61811000	61810983	IV)
Nación	34800027/42	2	61811001	61811100	Sin utilizar	
Nación	34800198/15	1	64278299	64278300	64278298	
Nación	34800198/15	3	64278351	64278500	Sin utilizar	
Nación	34800026/39	Form Continuo	00148314	00148500	00148313	V)
Nación	34800026/39	Form Continuo	00148501	00152996	Sin utilizar	
Nación	34800026/39	4	02356026	02356225	Sin utilizar	
Nación	34800219/53	2	32481726	32481825	Sin utilizar	

I) Dentro de la chequera se vio el cheque N°00000002 suelto, anulado con de fecha 1/10/15 a nombre de Olate, Jesús por \$4.894,21.

II) El cheque citado se encontraba en la chequera firmado y sin sello a nombre de Editorial del Centro S.A. por \$9.000,00. Sin cruzar y sin leyenda “No a la orden”. Asimismo se vio en la chequera el cheque N° 18573376 con fecha 01/07/2014, a nombre de Tesorería Municipal por \$ 5.148,00 el cheque estaba firmado, sin cruce y sin la leyenda “No a la orden”.

III) Los primero 10 cheques vistos en la chequera estaban firmados.

VI) Los primeros 15 cheques vistos en la chequera estaban firmados.

V) Todos los cheques vistos estaban firmados.

f) Se han obtenido los siguientes saldos de las cuentas corrientes por medio de homebanking y/o extractos bancarios:

Banco	Cta. Cte. Nº	Fecha del Saldo	Saldo en \$
Supervielle	000580941-001	11/12/2015	237.797,53
Macro	341609411955819	11/12/2015	133.630,01
Hipotecario	0001276174-4	30/11/2015	32.408,19
Santander Río	0495/000003/1	11/12/2015	5.414,61
HSBC	1133200084	09/12/2015	111.485,82
MontemarCia. Fin.	109610	10/12/2015	33.500,80
Nación	34800026/39	11/12/2015	6.098.505,61
Nación	34800198/15	11/12/2015	46.231,00
Nación	34800027/42	10/12/2015	8.841,59
Nación	34800028/45	10/12/2015	210.447,18

Asimismo nos presentaron un Resumen que confeccionó el Tesorero saliente realizado el día 10/12/2015. En el mismo se detallan las cuentas arriba mencionadas y cuentas que estarían cerradas antes de practicado el corte:

Banco	Cta. Cte. Nº	Fecha del Saldo	Saldo en \$
Galicia	9750103/1(Cta.Cerrada)	10/12/2015	0,00
Supervielle *	580941/002(Cta.Cerrada)	10/12/2015	255,34
Nación*	34800029/48(Cta.Cerrada)	10/12/2015	170,13
Nación*	34810742/97(Cta.Cerrada)	10/12/2015	25,41
Nación*	34800194/03(Cta.Cerrada)	10/12/2015	0,00
Nación*	34800205/32(Cta.Cerrada)	10/12/2015	0,00
Nación*	34800220/35(Cta.Cerrada)	10/12/2015	0,00
Nación*	34800221/38(Cta.Cerrada)	10/12/2015	0,00

*Se vió una nota donde se solicita la baja al banco, la misma tiene sello de recepción del banco.

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.
- c) Obtener un listado con todas las contrataciones de locación de servicios de los meses de junio y noviembre 2015.

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	8.524.017,35	3.904.662,36	9.919.852,97	2.851.488,73
Retenciones al Personal	2.054.493,49	851.443,85	2.418.746,44	654.432,27
Aportes Patronales	1.684.824,81	743.350,80	1.923.846,57	539.099,26
Total pagado	12.263.335,65	5.499.457,01	14.262.445,98	4.045.020,26

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

Personal	Junio	Noviembre
Planta permanente	870	1.036
Contratados	570	424
SEOS (docentes)	56	58
Total	1.496	1.518

c) Se obtuvo un listado con las contrataciones de locación de servicios, resumido en el siguiente cuadro:

contratos de locación de servicios	Junio	Noviembre
Cantidad de contratos	207	179
Importe mensual en \$	817.752,10	702.602,10

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.

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 que la Municipalidad es parte demandada y actora.

De acuerdo a lo informado existen 5 causas en proceso, donde la Municipalidad es parte actora, por un monto total de \$ 334.426,00.- y que existen 22 causas en proceso, donde la Municipalidad es parte demandada, por un monto total de \$ 3.858.929,00.-

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 14/12/2015.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

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

Denominación del registro (*)	Folios		datos última registración
	totales	último	
Asiento de decretos 2015	Sin folios		Dec. 2249 10/12/2015 Dec. 2260 sin fecha

(*)Cuaderno espiral sin foliar ni rubricados. Transcripto a lápiz.-

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 del último día de gestión de las autoridades salientes y al 14/12/2015.

RESULTADO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

a) Se visualizó el último expediente y nota ingresada por el sistema de mesa de entradas el día 10/12/2015 y 14/12/2015, resumido en el siguiente cuadro:

Documento	Nº	Fecha	Asunto
Expediente	7813/15-0	10/12/2015	Eleva listado de muebles de Dirección de Distritos
Expediente	7822/15-0	14/12/2015	Reposición fondo para pago de viáticos
Nota	2119/15-0	10/12/2015	Eleva los Decretos Municipales nov/dic 2014 y ene/may 2015
Nota	2124/15-0	11/12/2015	Remite informe de horas trabajadas por el personal