

# Auditorias de Corte

## **INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE**

**Corte de Información: 9 de Diciembre 2015**

### **PROCEDIMIENTO**

- a) Arqueo de fondos y valores**
- b) Corte de documentación**
- c) Corte normativo**
- d) Cierre de libros**
- e) Corte de Estados de Ejecución Presupuestaria**
- f) Corte del registro de la deuda**
- h) Relevamiento de deuda no registrada**
- g) Solicitud de dotación de personal a fechas testigo**
- i) Solicitud de inventario de causas judiciales**
- j) Solicitud de inventario de bienes**

## INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE

### ORGANISMOS ALCANZADOS

#### Administración Central

- Tesorería General de la Provincia
- Contaduría General de la Provincia
- Protocolización de actos administrativos y su vinculación con movimientos de personal
- Deuda no Registrada

#### Municipios

- Las Heras
- Guaymallén
- Alvear
- Malargüe

#### Organismos Descentralizados

- Obra Social de Empleados Públicos de la Provincia
- Dirección Provincial de Vialidad
- Instituto Provincial de la Vivienda
- Instituto Provincial de Juegos y Casinos
- Instituto de Sanidad y Calidad Agropecuaria
- Cámara de Senadores de la Provincia
- Fiscalía de Estado
- Departamento Gral de Irrigación
- Dirección General de Escuelas
- ATM

## **INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE**

### **RESULTADOS GENERALES:**

- Estructura Presupuestaria con Déficit
- Situación financiera deficitaria
- Alto endeudamiento de corto plazo
- Reiteración de la existencia de deuda no registrada
- Variaciones de Personal sin respaldo del marco normativo vigente
- Procesos administrativos irregulares

## **INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE**

### **SITUACIÓN AL 9 DE DICIEMBRE 2015:**

- Desfasaje Presupuestario: 3.363 millones
- Déficit de Caja: 2.606 millones
- Sueldos pendientes: 1.112 millones
- Deuda no registrada: 1.134 millones
- Impago a Municipios: 481 millones
- Endeudamiento Total: 16.463 millones

## **INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE**

### **PROCEDIMIENTOS IRREGULARES**

- **Información Solicitada por AGN y no entregada.**
- **Ejecución de erogaciones sin imputación preventiva, sin órdenes de pago y sin registración contable (deuda sin registrar).**
- **Incumplimiento de transferencias automáticas a Municipios por Fondo Federal Solidario y Financiamiento Educativo.**
- **Importes retenidos a municipios y no pagados (OSEP, Seg Mutual).**
- **Ingreso de fondos por coparticipación sin contabilizar.**
- **Atrasos importantes en registraciones contables y conciliaciones bancarias.**
- **Libros con hojas móviles, sin rubricar ni foliar. Atraso en publicaciones BO.**
- **Incorporaciones y transferencias de Personal verificar el cumplimiento del marco normativo.**

## **INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE**

### **ENDEUDAMIENTO RELEVADO**

- **Deuda Total incluida en el Informe: 16.464 millones**

- **Deuda Transitoria: \$3.700 millones**
- **Deuda Flotante: \$5.074 millones**
- **Deuda No Registrada: \$1.135 millones**
- **Deuda Consolidada: \$6.562 millones**

- **60% de Muy Corto Plazo (\$9.901 millones)**
- **28% Consolidada de Corto Plazo (4.622 millones)**
- **12% Consolidada de Largo Plazo (\$1.940 millones)**

## INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE

### DEUDAS NO REGISTRADAS

Total de deuda no registrada: \$1.135

IPV	\$425 millones (37%)
IPJC	\$380 millones (33%)
TRANSPORTE	\$125 millones (11%)
UFI	\$76,6 millones (7%)
DPV	\$63 millones (6%)
SALUD	\$33 millones (3%)
PENITENCIARÍA	\$21 millones (2%)
SEGURIDAD	\$11 millones (1%)

## INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE

### TRANSFERENCIAS A MUNICIPIOS

- **Importe Coparticipable a Municipios: \$5.123 millones**

<b>Transferido</b>	<b>\$3.441 millones</b>
<b>Retenido</b>	<b>\$1.092 millones</b>
<b>Impago</b>	<b>\$481 millones</b>
<b>Diferencia Contable</b>	<b>\$109 millones</b>

**Se verifica que no se cumple con las transferencias automáticas de los fondos por Financiamiento Educativo y por Fondo Federal Solidario.**



## **INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE**

### **MOVIMIENTOS DE PERSONAL**

- **Información incompleta y/o no presentada:**
  - Administración Central**
  - Departamento Gral. de Irrigación**
  - Dirección General de Escuelas**
  - Fiscalía de Estado**

## INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE

### MOVIMIENTOS DE PERSONAL - ORGANISMOS

OSEP			
PERÍODO	PERM	TRANS	TOTAL
Al 30/06	2.671	805	3.476
Al 10/12	3.103	457	3.560
DIFERENCIA	432	-348	84

ISCAMEN			
PERÍODO	PERM	TRANS	TOTAL
Al 30/06	731	166	897
Al 10/12	734	195	929
DIFERENCIA	3	29	32

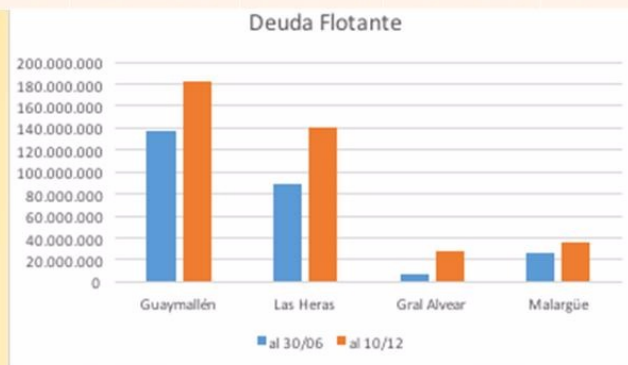
IPJC			
PERÍODO	PERM	TRANS	TOTAL
Al 30/06	603	101	704
Al 10/12	654	88	742
DIFERENCIA	51	-13	38

DPV			
PERÍODO	PERM	TRANS	TOTAL
Al 30/06	1.028	104	1.132
Al 10/12	1.111	13	1.124
DIFERENCIA	83	-91	-8

## INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE

### SITUACIÓN EN MUNICIPIOS

DEUDA FLOTANTE				
FECHA CORTE	GUAYMALLÉN	LAS HERAS	GRAL ALVEAR	MALARGÜE
Al 30/06	137.823.581	89.458.120	6.496.424	25.724.935
Al 10/12	182.592.446	140.923.635	28.434.086	35.508.396
VARIACIÓN	44.768.865	51.438.515	21.937.662	9.783.461



## INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE

### SITUACIÓN EN MUNICIPIOS

PERSONAL PERMANENTE				
FECHA CORTE	GUAYMALLÉN	LAS HERAS	GRAL ALVEAR	MALARGÜE
Al 31/12/2014	2.728	1.688	720	733
Al 30/06/2015	3.642	1.670	807	870
Al 30/11/2015	3.550	1.652	765	1.036

PERSONAL TRANSITORIO				
FECHA CORTE	GUAYMALLÉN	LAS HERAS	GRAL ALVEAR	MALARGÜE
Al 31/12/2014	1.190	467	144	537
Al 30/06/2015	296	910	32	570
Al 30/11/2015	318	999	58	424

PERMANENTE + TRANSITORIO				
FECHA CORTE	GUAYMALLÉN	LAS HERAS	GRAL ALVEAR	MALARGÜE
Al 31/12/2014	3.918	2.155	864	1.270
Al 30/06/2015	3.938	2.580	839	1.440
Al 30/11/2015	3.868	2.651	823	1.460



## **INFORME ESPECIAL AUDITORÍA DE CORTE**

### **CONCLUSIONES**

- **Dificultades presupuestarias estructurales.**
- **Situación explosiva al inicio de la nueva gestión (déficit, sueldos, municipios, proveedores).**
- **Irregularidades contables y administrativas, que denotan falta de control.**
- **Se elevó informe al Poder Ejecutivo Provincial, a Fiscalía de Estado y Tribunal de Cuentas.**
- **Necesidad de solicitar Auditorías Externas a un organismo independiente.**