

Salta, 15 de Diciembre de 2.014

Ref.: Informe Especial Ejercicio 2.014

Señores Miembros

de la Comisión Bicameral Revisora de la Cuenta de Inversión

S U D E S P A C H O

Conforme las competencias incluidas en los artículos N° 169 de la Constitución Provincial y N° 10 inciso c) de la Ley 7.103, procedemos a elevar el Informe Especial de la Auditoría General de la Provincia correspondiente al Ejercicio 2.014, para su consideración.

**INFORME ESPECIAL**

Pautas para su elaboración: Para la confección del presente, se han tenido en cuenta las siguientes pautas:

1. **Gestión anual operativa**: comprende la producción de Informes de Auditoría Definitivos, publicados en la página institucional durante el Ejercicio 2.014, en cumplimiento de la política de transparencia del organismo. consagrada en la Ley 7.103 y la Carta Magna provincial.
2. **Gestión de capacitación y publicaciones** : tanto de su personal como de terceros. La AGPS emite semestralmente la Revista AGPS.
3. **Gestión normativa**: comprende la emisión de Resoluciones de Colegio de Auditores, Resoluciones Conjuntas y Disposiciones de Presidencia, en el marco de los artículos N° 32 inciso f) y N° 33 inciso d).de la Ley 7.103.
4. **Gestión institucional**: comprende la presencia de la AGPS en el país y exterior.
5. **Comunicaciones al Poder Judicial y Ministerio Público.**
6. **La gestión presupuestaria** del Ejercicio 2.014 del 01/01/2014 al 15/12/2014.
7. **La proyección presupuestaria**: comprende la visión de los recursos y gastos del Ejercicio 2.015 y siguientes.

El presente informe tiene los siguientes Capítulos a fin de favorecer la lectura y comprensión:

- I. Introducción
- II. Composición del Colegio de Auditores al 15/12/2014
- III. Gestión anual operativa.
- IV. Gestión de capacitación y publicaciones.
- V. Gestión normativa
- VI. Gestión institucional
- VII. Comunicaciones al Poder Judicial y Ministerio Público
- VIII. Gestión presupuestaria y su proyección

I. **Breve introducción**

a) **El sistema de Control**

Conforme al Art. 169º – Apartado I – Constitución de la Provincia de Salta; Art. 1º y 2º Ley 7.103), el Sistema de Control consagrado por la Constitución Provincial para la Hacienda Pública es de carácter integral e integrado, externo y posterior. Es integral porque abarca los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, y su evaluación deberá estar fundada en criterios de eficacia, eficiencia y economía. Integrado junto a los otros que integran el Sistema, el control interno ejercido por la Sindicatura General de la Provincia y el control político por parte de la Legislatura de la Provincia.

La evaluación de la gestión de las distintas áreas, debe comprender todos los aspectos, teniendo además como parámetro que el control no es un fin en sí mismo, sino que es el medio para la toma de decisiones sobre la mejora de la gestión.

La competencia del Control externo y posterior que debe realizar la A.G.P incluye a la:

**Hacienda Pública Provincial:** Poder Ejecutivo; Poder Judicial; Poder Legislativo; Ministerio Público; Organismos Descentralizados y Autárquicos; Empresas y Sociedades del Estado; Empresas Privadas concesionarias de Servicios Públicos Privatizados; Entes Reguladores de Servicios Públicos; Entes Residuales.

**Hacienda Pública Municipal:** Municipios con y sin carta orgánica.

## **II. Composición del Colegio de Auditores**

La Auditoría General de la Provincia de Salta, fue creada por la Constitución Provincial, en su Art. 169° y por la Ley N° 7.103 como el Órgano Rector del Control Externo y Posterior, inició sus actividades operativas el 27 de diciembre de 2.000 y durante el Ejercicio 2014 su Órgano superior, el Colegio de Auditores, estuvo compuesto por 5(cinco) Auditores Generales, designados por el Senado de la Provincia de Salta, a saber:

Mediante Resolución N° 79 de la Cámara de Senadores de Salta, de fecha 01 de julio de 2.010 es designado el:

- C.P.N. OSCAR ALDO SALVATIERRA, D.N.I. N° 10.012.437

Mediante Resolución N° 197 de la Cámara de Senadores de Salta, de fecha 7 de diciembre de 2010 se designa a:

- CR. GUSTAVO ALEJANDRO DE CECCO, D.N.I. N° 22.637.548
- CR. RAMON JOSE MURATORE, D.N.I. N° 8.388.699
- LIC. ABDO OMAR ESPER, D.N.I. N° 14.342.649

Mediante la Resolución N° 202 de la Cámara de Senadores de Salta el 21/12/11 se aprobó la designación del

- DR MARCOS SEGURA ALSOGARAY MENDIA

constando tal designación en Acta de Colegio de Auditores N° 398.

La Presidencia del Colegio de Auditores es ejercida por el Auditor General C.P.N. OSCAR ALDO SALVATIERRA, según Actas N° 367 y Acta N° 410, quien fue elegido por la mayoría de sus pares.

## **III. Gestión anual operativa**

Mediante Resolución N° 66/13 fue aprobado del Plan de Acción Anual de Auditoría y Control para el año 2.014, habiéndose ampliado y adecuado el mismo durante el curso del año mediante varias Resoluciones AGPS, que responden al siguiente detalle:



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

| Norma             | Área | Proyectos | Descripción                                                                |
|-------------------|------|-----------|----------------------------------------------------------------------------|
| Res AGPS<br>66/13 | I    | <u>36</u> | <u>Programa de Acción Anual de Auditoría y Control Año 2014</u>            |
|                   | II   | <u>31</u> |                                                                            |
|                   | III  | <u>42</u> |                                                                            |
|                   | IV   | 27        |                                                                            |
|                   | V    | 40        |                                                                            |
|                   | VI   | 27        |                                                                            |
| Res AGPS<br>04/14 | IV   | 1         | Incorpora Auditoría a Joaquín V. González al Programa de Acción Anual 2014 |
| Res AGPS<br>09/14 | II   | 1         | Incorpora Auditoría a San Carlos al Programa de Acción Anual 2014          |

Las diferentes Áreas de Control de esta AGPS se encuentran a cargo de los siguientes Auditores Generales:

1. Área de Control I: a cargo del Señor Auditor General Cr. Gustavo De Cecco.
2. Área de Control II: a cargo del Señor Auditor General Lic. Abdo Omar Esper.
3. Área de Control III: a cargo del Señor Auditor General C.P.N. Ramón José Muratore.
4. Área de Control IV: a cargo del Señor Auditor General Dr. Marcos Segura Alsogaray Mendía.
5. Área de Coordinación de Presidencia a cargo del Señor Auditor General Cr. Oscar Aldo Salvatierra. **Los informes publicados al 15/12/12 son 128 (ciento veintiocho), distribuidos por Área de Control:**

Área de control N° I: informes publicados:18.

| Fecha Publicación | Expediente    | Ente Auditado                                                                                  |
|-------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 03/12/2014        | 242-4023/2013 | Municipalidad de Cerrillos - Ejecución de Recursos, Situación de Tesorería y Estado de Bienes- |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                               |
|------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |               | Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 157/14                                                                                                  |
| 12/11/2014 | 242-3981/2013 | Municipalidad de Santa Victoria Oeste -Ejecución Presupuestaria de Gastos y Estado de la Deuda - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 135/14 |
| 23/10/2014 | 242-3934/2013 | Municipalidad de Colonia Santa Rosa -Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 130/14                                                             |
| 09/10/2014 | 242-3520/2012 | Dirección de Vialidad de Salta - Resolución Conjunta N° 109/14                                                                                |
| 08/09/2014 | 242-3896/2013 | Municipalidad de Hipólito Irigoyen - Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos - 1º Sem 2012 y Resolución Conjunta N° 97/14               |
| 05/09/2014 | 242-3963/2013 | Municipalidad de Nazareno - Ejecución Presupuestaria de Recursos - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 85/14                                |
| 05/09/2014 | 242-3964/2013 | Municipalidad de Nazareno - Ejecución Presupuestaria de Gastos - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 98/14                                  |
| 13/08/2014 | 242-3917/2013 | Municipalidad de Iruya - Periodo 1º Sem. 2012 y Resolución Conjunta N° 65/14                                                                  |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                                 |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13/08/2014 | 242-3980/2013 | Municipalidad de Santa Victoria Oeste - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 64/14                                                             |
| 06/08/2014 | 242-3852/2013 | Municipalidad de Urundel Ejecución Presupuestario de Gastos - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 68/14                                       |
| 06/08/2014 | 242-3851/2013 | Municipalidad de Urundel Ejecución Presupuestario de Recursos - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 67/14                                     |
| 03/06/2014 | 242-3876/2013 | Municipalidad de La Caldera Ejecución Presupuestario de Recursos y Gastos -Periodo - 1ª Semestre 2012 y Resolución Conjunta N° 42/14            |
| 26/05/2014 | 242-3901/2013 | Municipalidad de Isla de Cañas - Ejecución Presupuestario de Recursos y Gastos -Periodo - 1ª Semestre 2012 y Resolución Conjunta N° 27/14       |
| 05/05/2014 | 242-3813-2013 | Plan Fondo Nacional de Incentivo Docente (FONID) - Ministerio de Educación de la Nación - Red Federal de Control y Resolución Conjunta N° 25/14 |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                                      |
|------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24/04/2014 | 242-4075/2013 | Proyecto PROMER - Ministerio de Educación de la Nación - Red Federal de Control y Resolución Conjunta N° 19/14                                       |
| 16/04/2014 | 242-3848/2013 | Municipalidad de Los Toldos. Período 2011- Ejecución de Recursos, Estado de Situación de Tesorería y Estado de Bienes y Resolución Conjunta N° 20/14 |
| 16/04/2014 | 242-3849/2013 | Municipalidad de Los Toldos. Período 2011- Ejecución de Gastos y Estado de la Deuda y Resolución Conjunta N° 21/14                                   |
| 20/03/2014 | 242-3829/2013 | Municipalidad de Vaqueros. Período 1° Sem. 2012 y Resolución Conjunta N° 10/14                                                                       |

Área de Control N° I. Rendiciones de Partidos Políticos publicadas: 66

|            |               |                                                                                                            |
|------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10/12/2014 | 242-4548/2014 | Partido Conservador Popular Dec. N° 890/13 y N° 894/13 y Resolución Conjunta N° 159/14                     |
| 10/12/2014 | 242-4491/2014 | Unión Cívica Radical - Dec. N° 890/13 y N° 894/13 y Resolución Conjunta N° 158/14                          |
| 09/12/2014 | 242-4189/2013 | Lista N° 2-213 "FREJUVI -Partido Justicialista -Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 154/14 |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                         |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21/11/2014 | 242-4424/2014 | Lista 201 "Agrupación Municipal - El Progreso de El Bordo" Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 149/14   |
| 21/11/2014 | 242-4439/2014 | Lista 3-301 "Caminemos con Cafayate" Unión Cívica Radical Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 139/14    |
| 21/11/2014 | 242-4438/2014 | Lista 3-325 "Radicales por Río Piedras" Union Cívica Radical Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 148/14 |
| 18/11/2014 | 242-4441/2014 | Lista 3-310 "Para volver a Confiar" Union Cívica Radical Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 147/14     |
| 12/11/2014 | 242-4492/2014 | Fuerza Política "El Futuro de Quijano" Dec. N° 890/13 y N° 894/13 y Resolución Conjunta N° 131/14                       |
| 12/11/2014 | 242-4332/2014 | Fuerza Política "Frente Popular Salteña" Dec. N° 890/13 y N° 894/13 y Resolución Conjunta N° 132/14                     |
| 21/10/2014 | 242-4488/2014 | Agrupación Municipal "El Progreso de El Bordo" Dec. N° 890/13 y N° 894/13 y Resolución Conjunta N° 127/14               |
| 21/10/2014 | 242-4436/2014 | Lista 3-318 "Radicales Auténticos" Unión Cívica Radical Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 111/14      |
| 21/10/2014 | 242-4440/2014 | Lista 3-317 "La Hora de los Pueblos" Unión Cívica Radical Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 113/14    |





**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                                      |
|------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21/10/2014 | 242-4437/2014 | Lista 3-320"La Hora de los Pueblos" Unión Cívica Radical Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 112/14                                  |
| 21/10/2014 | 242-4493/2014 | Agrupación Federalista Popular Tartagal Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 894/13 y Resolución Conjunta N° 126/14                                        |
| 17/10/2014 | 242-4507/2014 | Lista 2-296 - Vaqueros Unido "Partido Justicialista" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 122/14                           |
| 17/10/2014 | 242-4506/2014 | Lista 2-274 - Unidos Somos Más "Partido Justicialista" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 121/14                         |
| 17/10/2014 | 242-4505/2014 | Lista 2-242 - Rivadavia Avanza "Partido Justicialista" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 120/14                         |
| 17/10/2014 | 242-4504/2014 | Lista 2-273 - Por los Derechos de la Gente "Partido Justicialista" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 119/14             |
| 17/10/2014 | 242-4503/2014 | Lista 2-235 - Por el Progreso y el Futuro de Los Andes "Partido Justicialista" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 118/14 |
| 17/10/2014 | 242-4502/2014 | Lista 2-229 - La Voz del Pueblo"Partido Justicialista" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 117/14                         |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                     |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 17/10/2014 | 242-4501/2014 | Lista 2-271 - Innovación y Progreso "Partido Justicialista" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 116/14   |
| 17/10/2014 | 242-4500/2014 | Lista 2-295 - Constancia y Compromiso "Partido Justicialista" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 115/14 |
| 17/10/2014 | 242-4499/2014 | Lista 2-294 - Aluvión Ciudadano "Partido Justicialista" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 114/14       |
| 17/10/2014 | 242-4339/2014 | Lista 19 - Salta Está Para Más "Partido Conservador Popular" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y Resolución Conjunta N° 110/14           |
| 10/10/2014 | 242-4428/2014 | Movimiento Emprendedor de Trabajo Y Acción Social - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 103/14                      |
| 10/10/2014 | 242-4426/2014 | lista 2-286 Peronismo Militante PJ - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 107/14                                     |
| 10/10/2014 | 242-4429/2014 | Lista 2-228 Todos Unidos por Iruya - Partido Justicialista - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 108/14             |
| 10/10/2014 | 242-4435/2014 | Lista 3 Unión Cívica Radical Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 104/14                                             |
| 10/10/2014 | 242-4427/2014 | Lista 222 Movimiento Emprendedor de Trabajo y Acción Social Dec. N° 890/13                                                          |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                             |
|------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |               | y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 102/14                                                                                                 |
| 10/10/2014 | 242-4340/2014 | Partido Frente Popular Salteño " - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 123/14                                               |
| 08/09/2014 | 242-4195-2013 | Lista N° 3-312 "Radicales en Acción " - Unión Cívica Radical " - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 93/14                  |
| 08/09/2014 | 242-4194-2013 | Lista N° 3-304 "Raúl Alfonsín Padre de la Democracia " - Union Cívica Radical " - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 94/14 |
| 21/08/2014 | 242-4246/2014 | Lista N° 2-2292 "Evita Conducción" - "Partido Justicialista" - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 47/14                    |
| 13/08/2014 | 242-4247/2014 | Lista N° 2-244 "Movimiento Rosarino Justicialista - Partido Justicialista" - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 56/14      |
| 13/08/2014 | 242-4121/2013 | Lista N° 152-510 "Integración Indígena - PRS" - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 54/14                                   |
| 13/08/2014 | 242-4122/2013 | Lista N° 152-511 "Prosperidad Renovador - PRS" - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 55/14                                  |
| 13/08/2014 | 242-4119/2013 | Lista N° 152-504 "Movimiento Renovador de San Martín - PRS" - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 53/14                     |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                     |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 06/08/2014 | 242-4400/2014 | Lista N° 2-282 "Construyendo el Futuro - Partido Justicialista" - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 66/14         |
| 28/07/2014 | 242-4179/2013 | Lista N° 2-284 "Seguimos Creciendo - Partido Justicialista" - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 39/14             |
| 28/07/2014 | 242-4183/2013 | Lista N° 2-266 "Capacidad y Compromiso - Partido Justicialista - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 41/14          |
| 28/07/2014 | 242-4181/2013 | Lista N° 2-263 "Partido Justicialista - Ballivian Crece Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 38/14                   |
| 19/06/2014 | 242-4187/2013 | Lista N° 3-308 "UCR Por el Cambio Social" Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 46/14                                 |
| 03/06/2014 | 242-4289/2014 | Lista N° 224 "Nueva Salta" Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 40/14                                                |
| 03/06/2014 | 242-4130/2013 | Lista 152-508 "Renovador de Salvador Mazza"- Partido Renovador de Salta - Dec. N° 890/13 y N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 30/14 |
| 03/06/2014 | 242-4129/2013 | Lista 152-512 "Renovador Autentico"- Partido Renovador de Salta - Dec. N° 937/13 y Resolución Conjunta N° 31/14                     |
| 26/05/2014 | 242-4262/2014 | Partido Obrero - Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 37/14                                                             |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                     |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26/05/2014 | 242-4261/2014 | Lista 189 "Hacia el frente de Izquierda y los trabajadores" Partido Obrero - Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 29/14 |
| 26/05/2014 | 242-4200/2013 | Lista 215 "Frente Salteño" - Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 32/14                                                 |
| 26/05/2014 | 242-4199/2013 | Lista 515 "Frente Popular Salteño" - Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 33/14                                         |
| 01/04/2014 | 242-4180/2013 | Lista 2-251 El Futuro de Aguaray- Partido Justicialista - Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 13/14                    |
| 01/04/2014 | 242-4208/2013 | Lista 3-307 Radicales por Iruya- Unión Cívica Radical - y Resolución Conjunta N° 17/14                                              |
| 01/04/2014 | 242-4184/2013 | Lista 2-265 Azul y Blanca Mosconi 2015 - Partido Justicialista - Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 15/14             |
| 31/03/2014 | 242-4193/2013 | Lista 3-326 Compromiso y Transparencia- Unión Cívica Radical - Dec. N° 890/13 y 937/13y Resolución Conjunta N° 18/14                |
| 31/03/2014 | 242-4182/2013 | Lista 2-262 Embarcación Avanza- Partido Justicialista - Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 14/14                      |
| 31/03/2014 | 242-4113/2013 | Lista 2-226 Frente Departamental Guachipas- Partido Justicialista - Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 12/14          |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                         |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31/03/2014 | 242-4185/2013 | Lista 2-291 Agrupación 13 de Diciembre - Partido Justicialista - Dec. N° 890/13 y 937/13 y Resolución Conjunta N° 16/14 |
| 14/03/2014 | 242-4166/2013 | Lista 3-305 Renovación y Cambio - Unión Cívica Radical y Dec. N° 890/13 - y Resolución Conjunta N° 04/14                |
| 14/03/2014 | 2424164/2013  | Lista 3-306 Renovación y Cambio - Unión Cívica Radical y Dec. N° 890/13 - y Resolución Conjunta N° 06/14                |
| 11/03/2014 | 242-4165/2013 | Lista 3-309 Renovación y Cambio - Unión Cívica Radical - y Resolución Conjunta N° 05/14                                 |
| 21/02/2014 | 242-4111/2013 | Lista 554 Por la Merced Partido Propuesta Salteña - y Resolución Conjunta N° 03/14                                      |
| 21/02/2014 | 242-4160/2013 | Frente Justicialista para la Victoria - Partido Justicialista y Resolución Conjunta N° 02/14                            |
| 21/02/2014 | 242-4118/2013 | Lista Cerrillos Ciudad - Partido Justicialista y Resolución Conjunta N° 117/13                                          |
| 21/02/2014 | 242-4134/2013 | Lista 3 A Union Cívica Radical y Resolución Conjunta N° 01/14                                                           |
| 22/01/2014 | 242-4109/2013 | Agrupación Federalista Popular de Tartagal -Dec. N° 890/13 y Resolución Conjunta N° 122/13                              |
| 22/01/2014 | 242-4112/2013 | Lista 553 "Por Cerrillos"PPS - Dec. N° 890/13 y Resolución Conjunta N° 120/13                                           |
| 22/01/2014 | 242-4123/2013 | Partido Renovación Radical - Dec. N° 890/13 y Resolución Conjunta N° 121/13                                             |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

Área de Control N° II Certificaciones de la Dirección General de Estadísticas publicadas:

2

| <b>Publicación</b> | <b>Expediente</b> | <b>Ente Auditado</b>                                                                          |
|--------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 08/04/2014         | 17-008530/2013    | Dirección General de Estadísticas - Certificación de Ingresos y Resolución Conjunta N° 09/14  |
| 14/01/2014         | 17-235130/2013    | Dirección General de Estadísticas - Certificación de Ingresos y Resolución Conjunta N° 116/13 |

Área de Control N° II. Informes publicados: 11

| <b>Fecha Publicación</b> | <b>Expediente</b> | <b>Ente Auditado</b>                                                  |
|--------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 10/12/2014               | 242-3920/2013     | Municipio de Seclantas - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 156/14 |

|            |               |                                                                                                 |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26/11/2014 | 242-3524/2012 | Ministerio de Ambiente y Producción Sustentable de la Provincia y Resolución Conjunta N° 138/14 |
| 20/10/2014 | 242-3660/2012 | Municipio de La Poma - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 129/14                             |
| 16/10/2014 | 242-3527/2012 | Fondo Compensador Tarifario y Resolución Conjunta N° 124/14                                     |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                  |
|------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 02/10/2014 | 242-3921/2013 | Municipio de Seclantás - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 106/14                            |
| 17/09/2014 | 242-3659/2012 | Municipio de La Poma - Periodo 2010 y Resolución Conjunta N° 99/14                               |
| 09/09/2014 | 242-3877/2013 | Dirección de Rentas de la Provincia - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 95/14                |
| 14/07/2014 | 242-3582/2012 | Ministerio Público - SAVIC - Periodo 2010 y 2011 y Resolución Conjunta N° 52/14                  |
| 24/04/2014 | 242-2755/2011 | Municipio de Seclantas - Periodo 2009 y Resolución Conjunta N° 11/14                             |
| 11/03/2014 | 242-3558/2012 | Ente Regulador de los Servicios Públicos - Ejercicios 2010 y 2011 y Resolución Conjunta N° 07/14 |
| 11/03/2014 | 242-3878/2013 | Dirección General de Rentas de la Provincia y Resolución Conjunta N° 133/13                      |

Área de Control N° III. Informes publicados: 17

| <b>Fecha Publicación</b> | <b>Expediente</b> | <b>Ente Auditado</b>                                                                   |
|--------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 28/11/2014               | 242-3885/2013     | Municipalidad de Rivadavia Banda Norte - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 145//14 |





**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                           |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28/11/2014 | 242-3978/2013 | Ministerio de Salud Pública - Programa HIV SIDA /ETS y Resolución Conjunta N° 153/14                                                      |
| 28/11/2014 | 242-3735/2013 | Ministerio de Salud Pública -Hospital San Bernardo - Servicios Fundación Trabajo y Solidaridad y Resolución Conjunta N° 100/14            |
| 18/11/2014 | 242-3741/2013 | Municipalidad de Tartagal - Periodo 1º Sem. 2012 y Resolución Conjunta N° 134/14                                                          |
| 18/11/014  | 242-4034/2013 | Municipalidad de El Carril - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 146/14                                                                 |
| 03/09/2014 | 242-3893/2013 | Hospital Público San Vicente Paul Orán - Periodo 2012 - Ministerio de Salud Pública y Resolución Conjunta N° 92/14                        |
| 19/08/2014 | 242-4032/2013 | Hospital Público San Vicente Paul Orán, Maternidad e Infancia - Periodo 2012 - Ministerio de Salud Pública y Resolución Conjunta N° 87/14 |
| 19/08/2014 | 242-3831/2013 | Municipalidad de La Viña - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 86/14                                                                    |
| 15/08/2014 | 242-3736/2013 | Instituto Provincial de Salud de Salta - Ministerio de Salud Pública y Resolución Conjunta N° 45/13                                       |
| 24/07/2014 | 242-3739/2013 | Municipalidad de Tartagal y Resolución Conjunta N° 49/13                                                                                  |
| 24/07/2014 | 242-3737/2013 | Hospital Público Nuestra Señora del Rosario de Cafayate - Ministerio de                                                                   |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                                                                                  |
|------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |               | Salud Pública y Resolución Conjunta N° 50/14                                                                                                     |
| 23/07/2014 | 242-4037/2013 | Programa Seguro Universal de Maternidad e Infancia - Red Federal de Control y Resolución Conjunta N° 57/14                                       |
| 19/06/2014 | 242-4033/2013 | Hospital Público San Vicente Paul Orán - Ministerio de Salud Pública y Resolución Conjunta N° 44/14                                              |
| 03/06/2014 | 242-3892/2013 | Hospital Público Materno Infantil SE - Ministerio de Salud Pública y Resolución Conjunta N° 43/14                                                |
| 03/06/2014 | 242-3738/2013 | Municipalidad de Tartagal y Resolución Conjunta N° 34/14                                                                                         |
| 02/06/2014 | 242-3950/2013 | Programa Lucha contra el SIDA y Enfermedades de Transmisión Sexual - Ministerio de Salud - Red Federal de Control y Resolución Conjunta N° 28/14 |
| 09/01/2014 | 242-2950/2011 | Municipalidad de Aguaray y Resolución Conjunta N° 129/13                                                                                         |

Área de Control N° III: Certificaciones del Ministerio de Salud Pública publicadas: 1

| <b>Fecha Publicación</b> | <b>Expediente</b> | <b>Ente Auditado</b>                                                                               |
|--------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19/06/2014               | 321-81925/2014    | <b>Ministerio Salud Pública -<br/>Certificación de Ingresos y<br/>Resolución Conjunta N° 48/14</b> |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

Área de Control IV. Informes publicados: 11

| <b>Fecha<br/>Publicación</b> | <b>Expediente</b> | <b>Ente Auditado</b>                                                                               |
|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11/12/2014                   | 242-4068-2013     | Ministerio de Cultura y Turismo -<br>Periodo 2011 y Resolución N° 152/14<br>y Resolución N° 152/14 |

|            |               |                                                                                                                                                                            |
|------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26/11/2014 | 242-3113/2012 | Municipio de Campo Santo -Ejecución<br>Presupuestaria de Gastos- Periodo 2010<br>y Resolución N° 125/14                                                                    |
| 09/09/2014 | 242-3245/2012 | Municipio de El Tala -Ejecución<br>Presupuestaria de Gastos- Periodo 2010<br>y Resolución N° 89/14                                                                         |
| 11/08/2014 | 242-3114/2012 | Municipio de Gral. Güemes -Ejecución<br>Presupuestaria - Periodo 2010 y<br>Resolución N° 58/14                                                                             |
| 12/06/2014 | 242-3008/2011 | Programa Federal de Construcción de<br>Viviendas - Techo Digno Año 2010-<br>Instituto Provincial de la Vivienda - Red<br>Federal de Control y Resolución<br>Conjunta N° 36 |
| 30/05/2014 | 242-3879/2013 | Ministerio de Trabajo - Periodo 2011 - y<br>Resolución N° 35/14                                                                                                            |
| 27/03/2014 | 242-3913/2013 | Municipio de Metán -Cuenta Gral. del<br>Ejercicio - Periodo 2012 y Resolución N°<br>132/13                                                                                 |
| 21/03/2014 | 242-3776/2013 | Municipio del Jardín - Gestión Ambiental-<br>Periodo: 2011 y Resolución N° 136/13                                                                                          |
| 21/03/2014 | 242-3777/2013 | Municipio de El Tala - Gestión Ambiental<br>- Periodo: 2011 y Resolución N° 135/13                                                                                         |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                                       |
|------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 20/03/2014 | 242-3778/2013 | Municipio de La Candelaria - Gestión Ambiental - Periodo: 2011 y Resolución N° 134/13 |
| 06/02/2014 | 242-3505-2012 | Municipio de Gral. Güemes - Gestión Ambiental- Periodo: 2010 y Resolución N° 131/13   |

Coordinación de Presidencia. Certificaciones del Fondo especial del Tabaco publicadas: 25.

| <b>Fecha Publicación</b> | <b>Expediente</b> | <b>Ente Auditado</b>                                                                                               |
|--------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13/11/2014               | 26-579/2014       | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 558-559 - Resolución Conjunta N° 144/14             |
| 13/11/2014               | 26-584/2014       | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 563 - Resolución Conjunta N° 142/14                 |
| 13/11/2014               | 26-582/2014       | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 561-562 - Resolución Conjunta N° 141/14             |
| 12/11/2014               | 26-578/2014       | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 557 - Resolución Conjunta N° 143/14                 |
| 12/11/2014               | 26-581/2014       | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 560 - Resolución Conjunta N° 140/14                 |
| 04/08/2014               | 26-549/2014       | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 528, 529, 530 y 5316 - Resolución Conjunta N° 70/14 |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |              |                                                                                                                       |
|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 04/08/2014 | 26-556/2014  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 535 y 536 - Resolución Conjunta N° 83/14               |
| 04/08/2014 | 26-558/2014  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 537,538,539,540,541 - Resolución Conjunta N° 79/14     |
| 04/08/2014 | 26-563/2014  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 542- Resolución Conjunta N° 75/14                      |
| 04/08/2014 | 26-571/2014  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 543 - Resolución Conjunta N° 84/14                     |
| 04/08/2014 | 26-572/2014  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 551 - Resolución Conjunta N° 78/14                     |
| 04/08/2014 | 26-554/2014  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 533, 534 - Resolución Conjunta N° 82/14                |
| 04/08/2014 | 26-577/2014  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 556 - Resolución Conjunta N° 69/14                     |
| 31/072014  | 242-553/20   | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 532 - Resolución Conjunta N° 81/14                     |
| 31/07/214  | 242-565/2014 | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 544, 454, 546, 547, 548 - Resolución Conjunta N° 76/14 |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |              |                                                                                                                             |
|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31/07/2014 | 242-564/2014 | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 543 - Resolución Conjunta N° 80/14                           |
| 30/07/2014 | 242-570/2014 | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 549 - Resolución Conjunta N° 77/14                           |
| 30/07/2014 | 242-573/2014 | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 552 - Resolución Conjunta N° 74/14                           |
| 30/07/2014 | 242-574/2014 | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 553 - Resolución Conjunta N° 73/14                           |
| 30/07/2014 | 242-575/2014 | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 554 - Resolución Conjunta N° 71/14                           |
| 30/07/2014 | 242-576/2014 | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 555 - Resolución Conjunta N° 72/14                           |
| 17/07/2014 | 26-546/2013  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 525, 526 y 527 - Resolución Conjunta N° 62/14                |
| 17/07/2014 | 26-540/2013  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 519, 520, 521, 522, 523 y 524 - Resolución Conjunta N° 63/14 |
| 17/07/2014 | 26-534/2013  | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 513, 514, 515, 516, 517 y 518 - Resolución Conjunta N° 61/14 |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |             |                                                                                                                  |
|------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11/07/2014 | 26-530/2013 | Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 509, 510, 511 y 512- Resolución Conjunta N° 60/14 |
|------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Coordinación de Presidencia. Cooperadora Asistencial- Informes Especiales publicados: 17.

| <b>Fecha Publicación</b> | <b>Expediente</b> | <b>Ente Auditado</b>                                        |
|--------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|
| 18/11/2014               | 242-3534/2012     | Pichanal - Periodo Setiembre 2012 - Resolución N° 150/14    |
| 18/11/2014               | 242-3864/2013     | Metán - Periodo Diciembre 2012 - Resolución N° 136/14       |
| 23/10/2014               | 242-3662/2012     | Tolar Grande - Periodo Julio 2012 - Resolución N° 105/14    |
| 23/10/2014               | 242-3688/2013     | La Merced - Periodo Agosto 2012 - Resolución N° 128/14      |
| 22/09/2014               | 242-3763/2013     | General Guemes - Periodo Febrero 2012 - Resolución N° 96/14 |
| 20/08/2014               | 242-3743/2013     | General Güemes - Periodo Julio 2011 - Resolución N° 90/14   |
| 15/08/2014               | 242-3728/2013     | Coronel Moldes - Periodo Marzo 2012 - Resolución N° 91/14   |
| 28/07/2014               | 242-3802/2013     | Chicoana - Periodo Noviembre de 2012 y Resolución N° 59/14  |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|            |               |                                                                               |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 10/07/2014 | 242-3079/2012 | La Merced - Periodo Junio 2011 y Resolución N° 51/14                          |
| 22/05/2014 | 242-4136/2013 | San Carlos - Periodo Julio 2012 y Resolución N° 26/14                         |
| 07/05/2014 | 242-3629/2012 | Aguaray - Periodo Julio 2012 y Resolución N° 24/14                            |
| 07/05/2014 | 242-3761/2013 | Rivadavia Banda Sur - Periodo Anual 2011 y Resolución N° 22/14                |
| 25/04/2014 | 242-3729/2013 | Coronel Moldes - Periodo Abril 2012 - Resolución N° 23/14                     |
| 14/03/2014 | 242-2922/2011 | La Caldera - Periodo Enero a Agosto de 2011- Resolución N° 08/14              |
| 13/01/2014 | 242-3049/2011 | Joaquin V: Gonzalez - Periodo Mayo 2011 y Resolución Conjunta N° 124/13       |
| 13/01/2014 | 242-2895/2011 | San Antonio de los Cobres - Periodo Mayo 2011 y Resolución Conjunta N° 130/13 |
| 13/01/2014 | 242-3856/2013 | El Quebrachal - Periodo Agosto 2012 y Resolución Conjunta N° 123/13           |

Coordinación de Presidencia. Informe de Cuenta General del Ejercicio publicado: 1

| <b>Fecha<br/>Publicación</b> | <b>Expediente</b> | <b>Detalle</b>                         |
|------------------------------|-------------------|----------------------------------------|
| 10/09/2014                   | 242-3928/2013     | Cuenta General del Ejercicio Año 2.011 |

**IV. Gestión de capacitación y publicaciones**



Mediante Resolución AGPS N° 16/14 se aprobó el Plan de Capacitación para el corriente año, que incluyó diversa temática técnica destinada al personal profesional de la institución, dictada por reconocidos especialistas de la provincia, el país y exterior:

Estuvo orientada al comienzo del año a reforzar conocimientos de auditoría para los Auditores Junior, así como brindar talleres de aplicación práctica sobre aspectos puntuales de auditorías especiales para los niveles superiores: Auditores Semisenior, Auditores Senior y Gerentes de Áreas y Gerentes Generales.

#### **IV.1 Capacitación en Salta**

| FACILITADOR                                                 | TEMA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cra. Mónica Segura y<br>Lic. Regina Fabbroni                | Lectura e interpretación del Presupuesto General de la Provincia.<br>Decreto de Distribución de partidas presupuestarias.<br>Modificaciones presupuestarias. Niveles de autorización del gasto.<br>Clasificador del gasto.<br>Ejecución Presupuestaria<br>El Estado de Ejecución Presupuestaria según la normativa vigente. |
|                                                             | Esquema de Ahorro-Inversión-Financiamiento.<br>Interpretación de los resultados.<br>Practico: "Ejecución Presupuestaria. Rubro Servicios No Personales y Bienes de Capital. Guía para la elaboración de un programa de trabajo de auditoría".                                                                               |
| Videoconferencia Dr.<br>Alvarez Tolcheff-<br>Madrid -España | El Control de Calidad en los procedimientos fiscalizadores de los Órganos de Fiscalización Externa (la experiencia del Tribunal de Cuentas de España).                                                                                                                                                                      |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jornada de Capacitación en el Foro de Intendentes de la Provincia | Responsabilidad de los funcionarios municipales.<br>La labor de la AGPS<br>Las auditorías de Legalidad<br>Auditorías de Gestión Ambiental<br>Las auditorías de Obra Pública<br>La información que procesa la AGPS<br>Casuística del Control de la AGPS                                                                                                      |
| Cra. Graciela Aban                                                | Procedimientos de Auditoría. Análisis de riesgos para la determinación de la muestra.<br>Documentación de hallazgos.<br>Auditoría del Rubro Servicios No Personales y Bienes de Capital”.                                                                                                                                                                   |
|                                                                   | Análisis de los riesgos de auditoría con relación al rubro. Determinar el enfoque de auditoría en relación a los riesgos determinados.                                                                                                                                                                                                                      |
| Cr. Anibal Kohluber                                               | Papeles de Trabajo e Informes de Auditoría<br>Revisión de aspectos relacionados con los contenidos, objetivos de los Papeles de Trabajo y Tipos de Legajos.                                                                                                                                                                                                 |
| Mg. Sebastián Gil                                                 | La rendición de cuentas. La Gestión por resultados.<br>La selección del objeto de auditoría. Criterios, Identificación del Riesgo. Matriz de Riesgo. Herramientas de análisis preliminar.<br>Plan de Auditoría: indicadores de gestión.<br>Procedimientos para la recolección de evidencias. Tipos de evidencias. Matriz de hallazgos. Informe de Auditoría |
| Video Conferencia<br>Dra. Miriam Ivanega                          | Plazos procesales en Informes de Auditorías.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

|                    |                                                     |
|--------------------|-----------------------------------------------------|
| Ing. Fernando Soto | JDE Sistema de Administración Financiera Provincial |
|--------------------|-----------------------------------------------------|

#### **IV.2 Otras capacitaciones**

| Entidad     | TEMA                                                                                                                                                       |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EAP         | “Jornadas de Criptografía”                                                                                                                                 |
| IETEI-SEGEN | “Reunión del IETEI-SPECTRA”                                                                                                                                |
| SPECTRA     | “XXIII Jornada Nacional de Actualización Doctrinaria de Tribunales de Cuentas, Organos y Organismos Públicos de Control Externo de la República Argentina. |
| SIGEN       | “IV Reunión anual de Tribunales de Cuentas Órganos y Organismos Públicos de Control Externo de la República Argentina. Red Federal de Control Público”.    |
| IETEI       | “Jornada de Control en la Provincia de Santa Fe”.                                                                                                          |
| ONTI        | “Capacitación Firma Digital – Constitución de Autoridad de Registro AGPS”                                                                                  |

#### **IV.3 Revista AGPS**

De modo semestral y desde el año 2013 el Colegio de Auditores de la AGPS, ha instituido como un aporte a la comunidad técnica y vehículo de comunicación dirigido al ciudadano, la edición de una Revista periódica y semestral, lo cual se aprobó mediante Resolución N° 5/13. La difusión es permanente y actualizada en la web institucional ([www.agpsalta.gov.ar](http://www.agpsalta.gov.ar)).

En el primer número de la Revista AGPS se publicaron los trabajos presentados en las “XXII Jornadas de Actualización Doctrinarias”, realizadas en Salta en septiembre de 2.012, con un total de trece trabajos técnicos y ciento cincuenta y nueve páginas.

El segundo número de Revista (año 2013) de la AGPS tuvo como tema central “El Control de Gestión” con un total de cuatro trabajos y 50 páginas.

La Revista AGPS número tres (año 2014) centró su temática en “La auditoría de Gestión y basada en Resultados,” con un total de cinco trabajos y sesenta y nueve páginas.

Finalmente, el cuarto número de la Revista AGPS se encuentra en etapa de impresión y concentra tres trabajos con un total de 61 páginas.

#### **V. Gestión normativa**

- Resoluciones del Colegio de Auditores (al 05/12/14): 46 (cuarenta y seis).
- Resoluciones Conjuntas (al 05/12/14): 164 (ciento sesenta y cuatro).
- Disposiciones de Presidencia (al 05/12/14): 108 (ciento ocho).

#### **VI. Gestión institucional**

Los miembros del Colegio de Auditores realizaron los siguientes viajes institucionales:

Sr. Auditor General Presidente: CPN Oscar Aldo Salvatierra

- Viaje oficial a Bs. As 17 y 18 de Febrero 2014 – Disposición N° 03/14
- Viaje oficial a Bs. As 09 al 13 de Abril 2014 – Disposición N° 20/14
- Viaje oficial a Bs. As 04 al 06 de Junio 2014 – Disposición N° 36/14
- Viaje oficial a Bs. As 15 al 18 de Julio 2014 – Disposición N° 47/14
- Encuentro Técnico de la Asociación de Entidades Oficiales de Control Público del Mercosur (ASUR)- Montevideo (Uruguay) del 26 al 31 de Julio de 2014- Resolución N° 20/14
- Foro Internacional de Innovación y Modernización en la Gerencia de Control Fiscal- Bogotá (Colombia) del 18 al 20 de Septiembre de 2014 - Resolución N° 37/14



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

- Seminario Internacional La Auditoría en un período de austeridad...” Edimburgo (Escocia) del 23 al 25 de Octubre de 2014 – Resolución N° 41/14
- Viaje oficial a Bs. As. Del 30 de Noviembre al 05 de Diciembre de 2014 – Disposición N° 106/14

Sres. Auditores Generales CPN Oscar Aldo Salvatierra y CPN Ramón Muratore

- Primera Reunión Anual SPTCRA – Ciudad Autónoma de Bs.As. del 17 al 19 de Marzo de 2014 – Disposición 13/14
- Segunda Reunión Anual SPTCRA – Santa Rosa (La Pampa) del 02 al 04 de Julio de 2014 – Disposición N° 41/14
- Cuarta Reunión Anual SPTCRA – Bs.As 10 y 11 de Noviembre 2014 – Disposición N° 97/14

Sres Auditores Generales CPN Oscar Aldo Salvatierra y CPN Gustavo De Cecco

- Jornadas Interdisciplinarias “La Contabilidad Pública a la luz de la Constitución y de las Leyes” – Bs.As. 28 y 29 de Abril de 2014 – Disposición N°24/14

Sr Auditores General CPN Ramón Muratore

- Reunión IETEI – Bs.As. 28 y 29 de Abril de 2014 – Disposición N°25/14
- XXIII Jornadas Nacionales de Actualización Doctrinaria – Villa Carlos Paz (Córdoba) del 29 de Septiembre al 01 de Octubre de 2014 – Disposición N°73/14

Sr. Auditores General Lic. Abdo Omar Esper

- Viaje Oficial a Bs.As del 08 al 11 de Abril de 2014 – Disposición N°22/14
- Aniversario creación Tribunal de Cuentas Catamarca del 28 al 30 de Abril de 2014 – Disposición N°26/14
- Viaje oficial a Bs.As del 28 al 31 de octubre de 2014 – Disposición N°95/14

Sr Auditor General CPN Ramón Muratore y Sra. Gerente General Mónica Segura

- Reunión IETEI – Bs.As. 14 y 15 de Agosto de 2014 – Disposición N°58/14

**VII Comunicación al Poder Judicial y Ministerio Público**

A partir del relevamiento sobre cédulas y oficios tramitados en el año 2013- 2014, se constataron las siguientes comunicaciones:



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

- Contestación Oficio al Juzgado Correccional y de Garantías N° 3, en autos “ GAR- 102884/12, Romero Juan Carlos; Romero Juan Esteban; Medina Raúl; Funes Ricardo por Negociación incompatible con el ejercicio de la funciones públicas en perjuicio de NN”.
- Contestación Solicitud de Informe sobre auditorías practicadas en el Municipio de Rivadavia Banda Sur, mediante Resolución N° 470, Expte. N° 91-30.679/12.
- Contestación Oficio Causa N° 5952/7 caratulada: “Peloc Faustino por Peculado reiterado a Municipalidad de Santa Victoria Oeste”.
- Contestación Oficio al Fiscal de Delitos Económicos Complejos S/ Averiguación Varia N° 04-2013, mediante el cual se remitió copia del Expte. N° 242-2701/11, de la Auditoria Financiera y de Legalidad realizada en el Hospital San Bernardo.
- Contestación Oficio al Juzgado de Instrucción Formal 2ª Nominación de San Ramón de la Nueva Orán en autos caratulados “Zabala Moreno Darío; Sares Luis S/ Fraude en perjuicio de la Administración Pública en Concurso Ideal con Falsificación de Instrumento Público y Violación de los Deberes de Funcionario Público”, Expte. N° 100383/12.
- Contestación Oficio al Juzgado de Instrucción Formal 8ª Nominación en autos caratulados “ Torres Dante Omar por omisión de los deberes de funcionario público y otros en perjuicio de la Administración Pública”, Expte. N° 12482/09, por el cual se remitió copia del Informe de Auditoría llevado a cabo en la Municipalidad de La Viña, bajo Expte. N° 242-2513/10.
- Contestación Oficio a la Fiscalía de Delitos Económicos en Averiguación Preliminar N° 549/2013, por el cual solicita las auditorías realizadas en el Municipio y Concejo Deliberante de Rosario de Lerma.



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

- Contestación Oficio a la Fiscalía Penal de Delitos Económicos en Actuación Varia N° 29/13 S/ Denuncia de Saravia Carlos Humberto C/ Funcionarios de ENREJA.
- Contestación Oficio a la Fiscalía de Delitos Económicos en Averiguación Preliminar N° 00YD-738/2012 S/ Denuncia de Campos Víctor Hugo c/ Díaz San Millán Carlos a caratular.
- Contestación Oficio al Juzgado de Primera Instancia en lo Civil y Comercial 11ª Nominación, en autos “Sociedad prestadora de Aguas de Salta C/ Jándula Nelly, s/ Sumario”, Expte. N° 365.150/11.
- Contestación Oficio al Tribunal de Cuentas de Catamarca , relacionada a la Rendición de cuentas N° 1412/09 de la Municipalidad de San José.
- Contestación Oficio a la Fiscalía de Delitos Económicos en Averiguación Preliminar N° 878/2013 s/ denuncia de Martínez Sergio Luis en contra de Aero Club Salta.
- Contestación Oficio al Juzgado de Instrucción Formal 2ª Nominación de San Ramón de la Nueva Orán en autos caratulados “Zabala Moreno Darío; Sares Luis S/ Fraude en perjuicio de la Administración Pública en Concurso Ideal con Falsificación de Instrumento Público y Violación de los Deberes de Funcionario Público”, Expte. N° 100383/12, mediante el cual se remitió copia del Informe de Auditoría Definitivo del Expte. N° 242-2067/08.
- Contestación Oficio al Juzgado de Instrucción Formal 2ª Nominación de Tartagal. Relativo a denuncia de irregularidades en el Municipio de Aguaray, por el que se remitió copia del Informe Definitivo efectuado bajo Expte. N° 242-1902/08.
- Contestación Oficio a la Fiscalía Penal de Cerrillos Delegación Rosario de Lerma, en Averiguación sobre Rendición de Cuentas del Municipio de Campo Quijano.

### **VIII Gestión Presupuestaria**

La Auditoría General de la Provincia aprobó el Proyecto de Presupuesto Año 2014 mediante Resolución de la AGPS N° 45/13 del 30 de Setiembre de 2.013. El Proyecto fue elevado a la Legislatura a los efectos del Art. 9° de la Ley 7.103 para su consideración. Es conveniente resaltar algunas características de este Instrumento:

- a. La Ley 7.103 – Art. 9, establece que: “La Legislatura, en oportunidad de aprobar la Ley de Presupuesto General de la Administración, establecerá la previsión de contemplar la asignación de recursos suficientes para el efectivo cumplimiento de la competencia de la Auditoría General”. Esto implica que la Legislatura de la Provincia debe proveer los fondos suficientes para el desarrollo de las actividades de la Auditoría General de la Provincia.
- b. El proyecto de Presupuesto formulado por la AGPS durante el Ejercicio 2.014 ascendió a \$ 34.126.487,19 de los cuales \$ 28.872.691,91 corresponden a la partida Personal, \$ 630.444,44 a la partida Bienes de Consumo, \$ 4.021.005,24 a la partida Servicios no Personales y \$ 602.345,60 a la partida Bienes de Uso.
- c. La Ley de Presupuesto N° 7813 correspondiente al año 2.014 aprobó un presupuesto total de \$ 28.375.507 para la AGPS, o sea un 17% inferior al necesario para funcionar, que luego se modificara con la aprobación de un refuerzo de \$ 1.600.000,00, aumento que representa sobre el Presupuesto remitido originalmente al PE un incremento del 5.6%.
- d. La planta de personal de la AGPS según la Ley N° 7813 de Presupuesto General de la Administración Pública Provincial del Ejercicio 2.014, asciende a 142 (ciento cuarenta y dos) cargos (incluido los cinco Auditores Generales), considerada mínima para el accionar del órgano.
- e. Los porcentajes de Ejecución Presupuestaria ( Comprometido/ Crédito Vigente) de la AGPS al 15/12/14 en sus principales Partidas Principales (Clasificación Económica y por Objeto del Gasto), son los siguientes :
  - i. Personal 94.36 %
  - ii. Bienes de Consumo: 63.99%



- iii. Servicios No Personales: 83.72%
- iv. Bienes de Uso: 85.56 %
- v. Total general ejecutado: 91.91%

## **IX. Proyección de la Gestión 2.015 y en adelante**

Todo lo que antecede es una síntesis del accionar de la AGPS durante el ejercicio 2014. Como el año que concluye ya forma parte de nuestra historia, la mirada hacia el futuro se centra en fortalecer la labor encomendada por la Constitución de la Provincia de Salta.

La insistencia en el cumplimiento de la legislación vigente, el manejo eficiente de los fondos públicos, la aplicación a los fines previstos, la rendición de los mismos en tiempo y forma, suman a la transparencia de la gestión pública, todo lo cual seguirá siendo una constante en nuestras recomendaciones.

La aplicación de herramientas como la firma electrónica y digital para la agilización de los procedimientos internos y externos, como así también la garantía de la integridad y la procedencia, es una meta concreta para el año 2015.

Una mirada hacia las mejores prácticas llevadas a cabo en el resto del país como en el exterior, nos permitirá enriquecernos y ofrecer con mejor calidad las funciones encomendadas.

Para avanzar en el logro de metas y objetivos del Ejercicio 2014, se fortalecerán las actividades normativas y las de capacitación de su personal, así como el uso adecuado de los recursos financieros y materiales, conforme a la legislación vigente. Para ello, se pondrá énfasis en:

En relación a los Recursos Humanos:

- La cobertura de los cargos aún no cubiertos de acuerdo a la Planta aprobada, mediante un nuevo Concurso.
- La capacitación técnica y administrativa del personal profesional y no profesional
- Actualización de material bibliográfico, impreso y digital, necesario para el fortalecimiento y adiestramiento operativo y funcional.

En relación a la gestión operativa:

- Implementación e implantación de la Firma Digital, mediante la constitución de Autoridad de Registro certificada por la Oficina Nacional de Tecnología de la Información dependiente de la Jefatura de Gabinete de Ministros de la Nación.
- Alimentación de los Legajos Permanentes de auditoría digitales. Con la información brindada por los entes auditados se continuará con la digitalización de toda la información organizacional y presupuestaria de los mismos.
- Estandarización de programas de trabajo, objetivos de control, procedimientos, herramientas de control, estilo de recomendaciones con fines comparativos.
- Control de la ejecución de los Planes Anual de Auditoría de modo “on line”.
- Adecuación de la capacidad informática y el control informático de gestión del organismo.
- Dotar del equipamiento informático necesario para la realización de la labor eficientemente.
- Agiornar las normas de seguridad conforme el avance tecnológico.

En relación a la gestión presupuestaria:

- Aplicar eficientemente los recursos presupuestarios al cumplimiento de los objetivos y competencias institucionales.

En relación a la comunidad:

- Transparencia del accionar del organismo, mediante el acceso ciudadano a la Información Pública a través de la publicación permanente de los Informes de Auditoría Definitivos.

Atento a lo mencionado, reafirmamos el compromiso asumido con la comunidad y con quienes confiaron en nosotros al atribuirnos tales funciones, ayudados por el consenso de quienes tenemos la obligación, como conductores, de buscar los medios para lograr las metas propuestas.

Atentamente.-



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta