

Salta, 26 de Diciembre de 2.017

Ref.: Informe Especial Ejercicio 2.017

Señores Miembros
de la Comisión Bicameral Revisora de la Cuenta de Inversión

S U D E S P A C H O

Nos dirigimos a Ustedes, conforme las competencias incluidas en los artículos N° 169 de la Constitución Provincial y N° 10 inciso c) de la Ley 7.103, a fin de elevar el Informe Especial sobre la labor de esta institución a lo largo del Ejercicio 2017, para su consideración.

INFORME ESPECIAL

El presente informe contiene los siguientes capítulos que facilitan y ordenan la lectura y su comprensión:

I. Introducción: a) Naturaleza del Sistema de Control Provincial, b) Universo de Control de la Auditoría General de la Provincia de Salta (en adelante AGPS), y c) Objeto del presente Informe Especial o Memoria del Ejercicio 2017.

II. Composición del Colegio de Auditores Generales desde el 01/01/2017 al 30/12/2017.

III. Áreas de Control y distribución de las competencias: el universo de control de cada de la AGPS y de cada una de ellas.

IV. Plan Anual de Auditoría y Control 2017 y su ejecución.

V. Método de Evaluación de Desempeño aplicado por el Banco Interamericano de Desarrollo a la AGPS, quien se sometió voluntariamente a tal medición junto a otros organismos de control seleccionados en el país (Buenos Aires, Mendoza y Río Negro), a fin de medir de qué modo nuestra institución cumple con las normas y buenas prácticas de sobre auditoría gubernamental, aprobadas internacionalmente (ISAISS). El resultado de la evaluación fue satisfactorio, y forma parte del mismo un Plan de Mejora Gerencial para el fortalecimiento institucional.

VI. Capacitación y publicaciones. Comprende la actividad de actualización interna y externa del personal de la AGPS y la publicación de su Revista AGPS.

VII. Normativa. comprende la emisión de Resoluciones del Colegio de Auditores Generales, 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.

VIII. Gestión institucional. Comprende la presencia de la AGPS en la provincia, los municipios, el país y el exterior.

IX. Comunicaciones al Poder Judicial y Ministerio Público.

X. Gestión presupuestaria y su proyección del Ejercicio 2.017 desde el 01/01/2017 al 26/12/2017.

XI. Proyección de la gestión 2018.

I. Breve introducción

El Sistema de Control tiene raigambre constitucional, lo consagra el artículo 169° – Apartado I – Constitución de la Provincia de Salta y artículos 1° y 2° de la Ley 7.103; es posterior y de carácter integral e integrado. 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 de Control Provincial, el control interno ejercido por la Sindicatura General de la Provincia y el control político por parte de la Legislatura de la Provincia.

El universo de control de la AGPS, basado en el principio que el control no es un fin en sí mismo, sino que es el medio para la toma de decisiones acerca de la mejora de la gestión, comprende:

La Hacienda Pública Provincial

Conforme a la Ley de Ministerios vigente durante el Ejercicio 2017, la Hacienda Pública Provincial, a los efectos del Control Externo y posterior, estuvo integrada por 48 Jurisdicciones correspondientes al 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 y Entes Residuales y otros entes sujetos a control.

La Hacienda Pública Municipal: estuvo integrada por 119 entidades, entre Departamentos Ejecutivos Municipales y Cooperadoras Asistenciales.

El Informe a la Comisión Bicameral Examinadora de las Cuentas de Inversión

El Informe a la Comisión Bicameral Examinadora de las Cuentas de Inversión, es elaborado anualmente por esta AGPS, en virtud de lo dispuesto por el artículo 10 de la Ley 7.103.

II. La Composición del Colegio de Auditores durante el Año 2017

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 2017, su Órgano superior, el Colegio de Auditores Generales, estuvo compuesto por 5(cinco) Auditores Generales, designados por el Senado de la Provincia de Salta, a saber:

LIC. ABDO OMAR ESPER, D.N.I. N° 14.342.649, designado mediante la Resolución N° 74 de la Cámara de Senadores de Salta, el 12/05/2016.

CR. RAMON JOSE MURATORE, D.N.I. N° 8.388.699 designado mediante la Resolución N° 72 de la Cámara de Senadores de Salta, de fecha 12/05/2016.

DR MARCOS SEGURA ALZOGARAY MENDÍA, DNI. N° 22.295.562 designado mediante Resolución N° 250, de la Cámara de Senadores de Salta, del 19/12/16.

DR. GUSTAVO FERRARI, DNI N° 20.399.598, designado mediante Resolución N° 73/16 de la Cámara de Senadores de Salta, del 12/05/16.

LIC MARIANO SAN MILLAN, DNI. N° 12.957.962, designado mediante Resolución N° 446/16 de la Cámara de Senadores de Salta, del 16/12/16.

III. Areas de Control y universo de control

De acuerdo a lo establecido en el artículo 42 de la Ley 7.013, los Auditores Generales se deben distribuir las áreas de actuación, estableciendo la operatoria para la emisión de informes. Mediante Resolución AGPS N° 04/08, se aprobó la formación de cuatro Áreas de Control y conforme las Resoluciones AGPS N° 48/16 y N° 21/17, las Áreas

de Control durante el Ejercicio 2017, se estableció para cada Área, el Auditor General a cargo:

Área de Control Nº I: Auditor General Dr. Gustavo Ferrari.

Área de Control Nº II: Auditor General Lic. Mariano San Millán.

Área de Control Nº III: Auditor General Cr. Ramón José Muratore.

Área de Control Nº IV: Auditor General Dr. Marcos Segura Alzogaray Mendía.

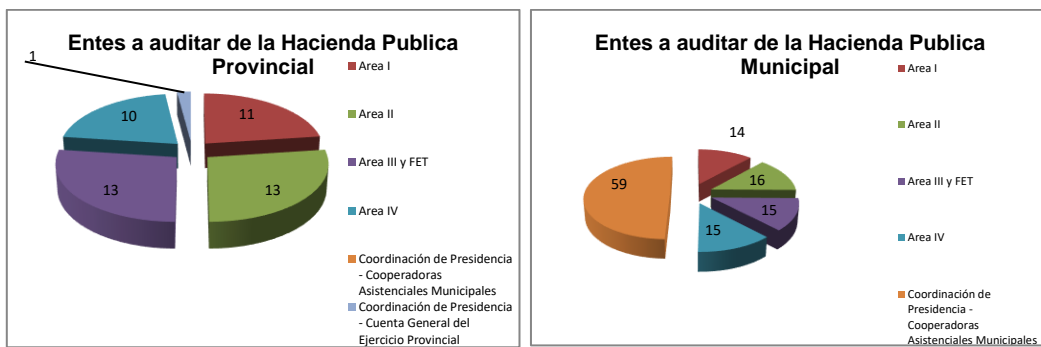
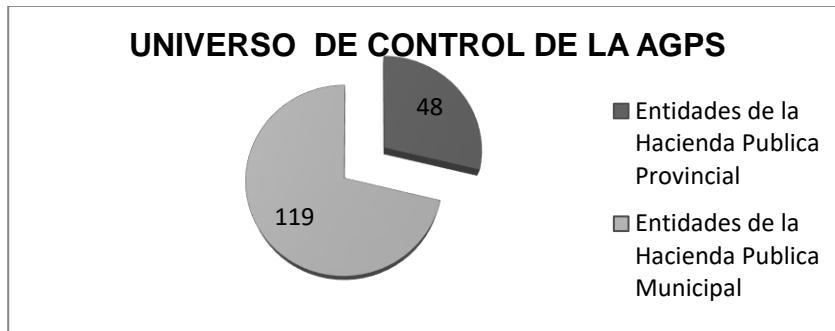
Área Cooperadoras Asistenciales, Cuenta General del Ejercicio, Fondo Especial del Tabaco y Red Federal de Control Público: Auditor General Presidente, Abdo Omar Esper.

Las Áreas de Control de la AGPS, son responsables de la labor técnica de la formulación del Proyecto y ejecución del Plan Anual de Auditoría y Control.

En cuanto al Universo de Control de la AGPS, es la Constitución Nacional la que lo detalla en el artículo 169, el que se puede resumir en dos grandes subgrupos: la Hacienda Pública Provincial y la Hacienda Pública Municipal. De acuerdo a las diferentes leyes de Ministerio vigentes en cada Ejercicio, se distribuyen las competencias entre las diferentes Áreas de Control.

El Universo de Control detallado en el punto I, durante el Ejercicio 2017, se distribuyó de la siguiente manera entre las Áreas de Control de la AGPS:

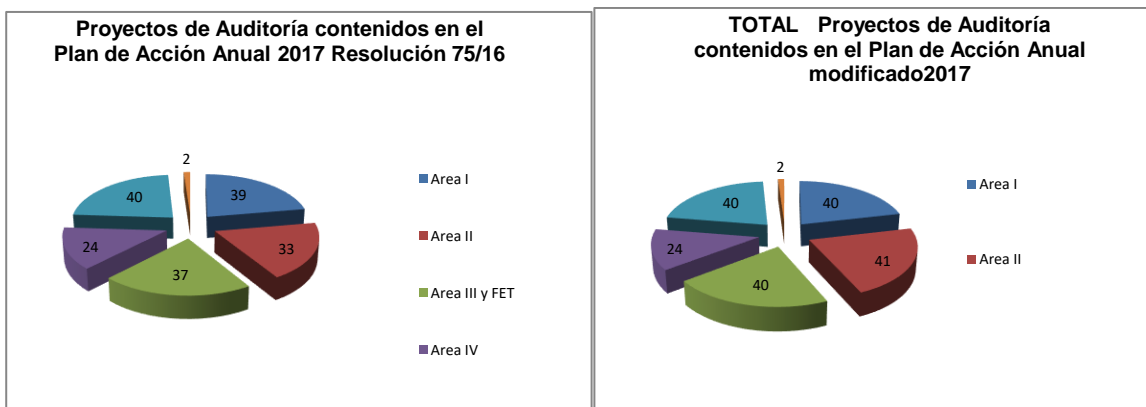
El Universo de Control			
RESOLUCIONES Nº 48/16 Y Nº 21/17	Entes a auditar de la Hacienda Pública Provincial	Entes a auditar de la Hacienda Pública Municipal	Total del Universo de Control
Área I	11	14	25
Área II	13	16	29
Área III y FET	13	15	28
Área IV	10	15	25
Coordinación de Presidencia - Cooperadoras Asistenciales Municipales		59	59
Coordinación de Presidencia - Cuenta General del Ejercicio Provincial	1		1
Total de Entes a auditar	48	119	167



IV El Plan de Acción Anual de Auditoría y Control

Mediante la Resolución N° 75/16, se aprobó para el Ejercicio 2017 el Plan de Acción Anual de Auditoría y Control, que incluyó un total de 175 (ciento setenta y cinco) proyectos de auditoría. Mediante los correspondientes actos administrativos, se modificó el mismo, llegando a la fecha del presente informe a un neto, entre bajas y altas al Plan original, de 187 (ciento ochenta y siete) proyectos de auditoría.

IV .1 Plan de Acción y su modificación durante el Ejercicio 2017 (corte de información al 21/12/2017)





Auditoría General
de la Provincia de Salta

UNIVERSO DE CONTROL POR AREA DE CONTROL	Entes a auditar de la Hacienda Pública Provincial y Municipal	Proyectos de Auditoría contenidos en el Plan de Acción Anual 2017 Resolución 75/16	Resoluciones modificatorias	Modificaciones al Plan Anual 2017	TOTAL Proyectos de Auditoría contenidos en el Plan de Acción Anual 2017
Área I	25	39	Res 12	1	40
Área II	29	33	Res 11/28/39/52/53/63	8	41
Área III y FET	28	37	Res 22/23/27/39/40/55/60/64	3	40
Área IV	25	24			24
Coordinación de Presidencia - Cooperadoras Asistenciales Municipales	59	40			40
Coordinación de Presidencia - Cuenta General del Ejercicio Provincial	1	2			2
Total de Entes a auditar	167	175		12	187

IV .2 Plan de Acción y su ejecución durante el Ejercicio 2017. Corte de información al 26/12/2017).

IV .2.a) Ejecución del Plan de Acción Anual: Detalle de los Informes definitivos publicados.

DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS POR EL AREA DE CONTROL I

Fecha Publicación	Expediente	Ente Auditado
10/11/20017	242-4170/2013	Municipalidad de La Merced -Ejecución Presupuestaria de Gastos - Estado de Deuda - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 120/17
27/10/2017	242-5360/2016	Municipalidad de Santa Victoria Oeste - Ejecución Presupuestaria de Recursos - Estado de Situación de Tesorería y Estado de Bienes - Periodo 2015 y Resolución Conjunta N° 118/17
06/10/2017	242-4554/2014	Auditoría Financiera y de Legalidad: Municipalidad de Iruya - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 110/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

11/09/2017	242-4481/2014	Municipalidad de Vaqueros -Ejecución Presupuestaria de Gastos - Estado de Deuda - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 113/17
14/03/2017	242-4314/2014	Municipalidad de Urundel -Ejecución Presupuestaria de Recursos - Estado de Situacion de Tesoreria y Estado de Bienes - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 11/17
13/03/2017	242-4315/2014	Municipalidad de Urundel -Ejecución Presupuestaria de Gastos - Estado de Deuda - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 12/17
08/02/2017	242-4555/2014	Municipalidad de Iruya -Ejecución Presupuestaria de Recursos - Estado de Situacion de Tesoreria y Estado de Bienes - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 75/16

DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS POR AREA I CERTIFICACIONES PARTIDOS POLITICOS

26/12/2017	242-5821/2017	Fuerza Política Frente Plural.
26/12/2017	242-5800/2017	Fuerza Política Partido de la Cultura, Educación y el Trabajo.
24/11/2017	242-5799/2017	Fuerza Política "Futuro de Quijano " Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 124/17
24/11/2017	242-5751/2017	Fuerza Política "Futuro de Cachi " Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 127/17
17/11/2017	242-5840/2017	Fuerza Política "Agrupación Municipal Verdad y Libertad Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 126/17
17/11/2017	242-5841/2017	Fuerza Política "Agrupación Municipal Verdad y Libertad Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 125/17
25/10/2017	242-5744/2017	Fuerza Política Agrupación Municipal Crecimiento Solidario- Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 121/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

25/10/2017	242-5745/2017	Fuerza Política Agrupación Municipal Crecimiento Solidario- Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 122/17
09/10/2017	242-5033/2015	Fuerza Política Partido Conservador Popular- Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y Resolución Conjunta N° 31/17
12/09/2017	242-5677/2017	Fuerza Política Partido de la Cultura, la Educación y el Trabajo - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 111/17
11/09/2017	242-5053/2016	Fuerza Política Movimiento Socialista de los Trabajadores - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 107/17
25/08/2017	242-5704/2017	Fuerza Política Movimiento Independiente Justicia y Dignidad - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 109/17
24/08/2017	242-5693/2017	Fuerza Política Agrupación Vecinal La Silleta - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 102/17
24/08/2017	242-5678/2017	Fuerza Política Partido de la Cultura, la Educación y el Trabajo - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 105/17
15/08/2017	242-5681/2017	Fuerza Política Movimiento de Integración Oranense - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 102/17
15/08/2017	242-5680/2017	Fuerza Política Movimiento de Integración Oranense - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 103/17
15/08/2017	242-5676/2017	Fuerza Política Partido Renovador de Salta - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 99/17
15/08/2017	242-5675/2015	Fuerza Política Partido Renovador de Salta - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 100/17
15/08/2017	242-5038/2015	Fuerza Política Partido Obrero - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 91/17
15/08/2017	242-5655/2017	Fuerza Política Movimiento Popular Unido - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 95/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

15/08/2017	242-5654/2017	Fuerza Política Movimiento Popular Unido - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 96/17
15/08/2017	242-5598/2017	Fuerza Política Salta Somos todos - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 104/17
15/08/2017	242-5435/2017	Fuerza Política Partido de la Victoria - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 101/17
15/08/2017	242-5149/2016	Fuerza Política Unión Victoria Popular - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 97/17
15/08/2017	242-4983/2015	Fuerza Política Unión Victoria Popular - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 98/17
08/08/2017	242-5644/2017	Fuerza Política Agrupación Popular Sanmartiniana- Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 82/17
08/08/2017	242-5658/2017	Fuerza Política Frente Identidad Salteña - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 77/17
08/08/2017	242-5643/2017	Fuerza Política Agrupación Popular Sanmartiniana - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 81/17
08/08/2017	242-5642/2017	Fuerza Política Movimiento Unido Quebrachaleño - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 80/17
08/08/2017	242-5641/2017	Fuerza Política Movimiento Unido Quebrachaleño - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 79/17
08/08/2017	242-5259/2016	Fuerza Política Unión Cívica Radical - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 94/17
08/08/2017	242-5258/2016	Fuerza Política Frente UCR - UNEN - PS - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 93/17
08/08/2017	242-5256/2016	Fuerza Política Unión Cívica Radical - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 86/17
08/08/2017	242-5255/2016	Fuerza Política Frente UCR - UNEN - PS - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 85/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

04/08/2017	242-5630/2017	Fuerza Política Movimiento Popular Independiente - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 78/17
04/08/2017	242-5067/2016	Fuerza Política Frente Popular - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 84/17
03/08/2017	242-4984/2015	Fuerza Política Frente Popular - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 83/17
03/08/2017	242-5412/2017	Fuerza Política Partido Kolina - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 71/17
03/08/2017	242-4982/2015	Fuerza Política Memoria y Movilización Social - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 72/17
03/08/2017	242-5034/2015	Fuerza Política Partido Obrero - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 73/17
03/08/2017	242-5061/2016	Fuerza Política Romero + Olmedo - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 75/17
03/08/2017	242-5060/2016	Fuerza Política Romero + Olmedo - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 74/17
03/08/2017	242-5151/2016	Fuerza Política Municipal Cabildo Abierto - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 76/17
03/08/2017	242-5411/2017	Fuerza Política Partido Kolina - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 70/17
28/07/2017	242-5629/2017	Fuerza Política Movimiento Popular Independiente - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 67/17
28/07/2017	242-5647/2017	Fuerza Política Frente Salteño - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 65/17
28/07/2017	242-5646/2017	Fuerza Política Frente Salteño - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 66/17
26/07/2017	242-5648/2017	Fuerza Política Partido Justicialista - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 61/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

26/07/2017	242-5597/2017	Fuerza Política Salta Somos Todos - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 60/17
26/07/2017	242-5066/2017	Fuerza Política Memoria y Movilización Social - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 57/17
26/07/2017	242-5649/2017	Fuerza Política Frente Justicialista Renovador para la Victoria - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 62/17
26/07/2017	242-5651/2017	Fuerza Política Frente Justicialista Renovador para la Victoria - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 64/17
25/07/2017	242-5063/2017	Fuerza Política Agrupación Democrática Comunal - Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 36/17
25/07/2017	242-5650/2017	Fuerza Política Partido Justicialista Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 63/17
25/07/2017	242-5039/2017	Fuerza Política Partido Conservador Popular Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 58/17
25/07/2017	242-5595/2017	Fuerza Política Partido Propuesta Salteña Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 56/17
25/07/2017	242-5605/2017	Fuerza Política Partido Comunal Libertad y Trabajo Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 55/17
25/07/2017	242-5604/2017	Fuerza Política Partido Comunal Libertad y Trabajo Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 55/17
25/07/2017	242-5594/2017	Fuerza Política Partido Propuesta Salteña Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 59/17
20/07/2017	242-5065/2016	Fuerza Política Frente Plural Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 33/17
20/07/2017	242-5032/2015	Fuerza Política Agrupación Municipal "Futuro de Cachi" Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 32/17
04/05/2017	242-5054/2016	Fuerza Política Movimiento Socialista de los Trabajadores Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 23/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

08/02/2017	242-5355/2016	Fuerza Política Pro Propuesta Republicana Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 02/17
08/02/2017	242-5356/2016	Fuerza Política Pro Propuesta Republicana Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y N° 3692/14 y Resolución Conjunta N° 01/17
08/02/2017	242-4986/2015	Fuerza Política Frente Plural Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y Dec 3692/14 y Resolución Conjunta N° 76/16
10/01/2017	242-5150/2016	Fuerza Política Cabildo Abierto- Ley N° 7697 y Dec. N° 890/13 y Resolución Conjunta N° 72/16

DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS POR AREA DE CONTROL II

Fecha Publicación	Expediente	Ente Auditado
18/12/2017	242-4013/2013	Municipio de Cachi - Examen de la Cuenta General del Ejercicio- Ejercicio Financiero 2011 y Resolución Conjunta N° 132 /17
18/12/2017	242-5173/2016	Municipio de Cafayate- Ejecución Presupuestaria de Gastos - Estado de Deudas - Ejercicio Financiero 2014 y Resolución Conjunta N° 129/17
30/10/2017	242-3459/2012	Municipio de Seclantas - Gestión de Personal - Ejercicio Financiero 2010-2011 y Resolución Conjunta N° 87/17
27/10/2017	242-4079/2013	Municipio de Payogasta - Gestión de Personal - Ejercicio Financiero 2011-2012 y Resolución Conjunta N° 112/17
06/09/2017	242-5317/2016	Ente Regulador de Servicios Públicos (EnReSP) - Control de Calidad del Servicio Técnico Eléctrico - Evaluación de los Indicadores de Gestión - Ejercicio Financiero 2014 y Resolución Conjunta N° 108/17
31/08/2017	242-5172/2016	Municipio de Cafayate- Ejecución Presupuestaria de Recursos - Estado de Bienes - Estado de Tesorería - Ejercicio Financiero 2014 y Resolución Conjunta N° 69/17
16/06/2017	242-4830/2015	Ente Regulador de Juegos de Azar - Gestión de Personal - Ejercicio Financiero 2013 y Resolución Conjunta N° 27/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

16/06/2017	242-4831/2015	Ente Regulador de Juegos de Azar - Gestión de Personal - Ejercicio Financiero 2014 y Resolución Conjunta N° 28/17
14/06/2017	242-4592/2014	Municipio de Rosario de la Frontera - Ejecución Presupuestaria de Recursos - Estado de Bienes - Estado de Tesorería - Ejercicio Financiero 2012 y Resolución Conjunta N° 22/17
12/05/2017	242-4066/2013	Parque Industrial - Disposiciones legales vinculadas con su constitución, administración y actos de disposición - Ejercicio Financiero 2012 y Resolución Conjunta N° 24/17
04/05/2017	242-4012/2013	Municipio de Cachi - Ejecución Presupuestaria de Gastos - Estado de Deuda - Ejercicio Financiero 2011 y Resolución Conjunta N° 14/17
27/04/2017	242-4461/2014	Municipio de Cafayate - Ejecución Presupuestaria de Recursos - Estado de Bienes - Estado de Tesorería - Ejercicio Financiero 2012 y Resolución Conjunta N° 13/17
27/04/2017	242-4011/2013	Municipio de Cachi - Ejecución Presupuestaria de Recursos - Estado de Bienes - Estado de Tesorería - Ejercicio Financiero 2011 y Resolución Conjunta N° 16/17
17/04/2017	242-3461/2012	Municipio de Cachi - Auditoría Financiera, de Gestión y de Legalidad sobre el rubro Personal- Ejercicios Financieros 2010 y 2011 y Resolución Conjunta N° 94/17
31/03/2017	242-4573/2014	Inspección General de Personas Jurídicas- Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos. Gestión de Expedientes - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 30/16
15/03/2017	242-4462/2014	Municipio de Cafayate - Evaluar Ejecución Presupuestaria de Gastos, Estado de Deuda Pública- Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 04/17
06/03/2017	242-4290/2014	Municipio de Campo Quijano - Evaluar Ejecución Presupuestaria, Estado de Tesorería y Estado de Bienes - Periodo 2012 y Resolución Conjunta N° 09/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

10/01/2017	242-4159/2013	Municipio de Animaná -Examen de la Cuenta General del Ejercicio - Periodo 2011 y Resolución Conjunta N° 67/16
------------	---------------	---

DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS EN CONCEPTO DE CERTIFICACIÓN-
DIRECCION DE ESTADISTICAS

Fecha Publicación	Expediente	Ente Auditado
09/06/2017	17-77389/2017	Dirección General de Estadísticas - Certificación de Ingresos y Resolución Conjunta N° 29/17

DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS POR AREA DE CONTROL III

Fecha Publicación	Expediente	Ente Auditado
18/12/2017	242-4718/2015	Ministerio de Salud Pública - Hospital Miguel Ragone - Periodo 2014 y Resolución Conjunta N°153/17
18/12/2017	242-5257/2016	Ministerio de Salud Pública - Hospital Dr. Arturo Oñativia - Periodo 2015 y Resolución Conjunta N° 128/17
30/08/2017	242-4345/2014	Municipalidad de General E. Mosconi - Examen de la Cuenta General del Ejercicio - Período 2012 y Resolución Conjunta N° 89/17
15/08/2017	242-5000/2015	Municipalidad de La Viña - Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos - Período 2014 al 30/09/2015 y Resolución Conjunta N° 68/17
14/08/2017	242-4527/2014	Municipalidad de Prof. Salvador Mazza - Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos - Período 2013 y Resolución Conjunta N° 25/17
14/08/2017	242-4526/2014	Municipalidad de Prof. Salvador Mazza - Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos - Período 2012 y Resolución Conjunta N° 34/17
11/07/2017	242-4932/2015	Ministerio de la Primera Infancia - Secretaría de Igualdad de Oportunidades - Programa Centros de Inclusión Transitoria - Período2014 y Resolución Conjunta N° 30/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

19/05/2017	242-4725/2015	Municipalidad de Embarcación - Departamento Ejecutivo Municipal - Examinar Cuenta General del Ejercicio - Período 2013 y Resolución Conjunta N° 25/17
05/05/2017	242-4934/2015	Secretaría de Igualdad de Oportunidades - Ministerio de Derechos Humanos Período 2014 y Resolución Conjunta N° 19/17
31/03/2017	242-4342/2014	Municipalidad de Embarcación - Examen de la Cuenta General del Ejercicio - Período 2012 y Resolución Conjunta N° 10/17
09/03/2017	242-4723/2015	Municipalidad de Chicoana - Examen de la Cuenta General del Ejercicio - Período 2013 y Resolución Conjunta N° 08/17

DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS POR AREA DE CONTROL IV

Fecha Publicación	Expediente	Ente Auditado
26/12/2017	242-3815/2016	Municipio de El Quebrachal - Evaluar el cumplimiento de las disposiciones de la Ley N° 7.070 de Protección del Medio Ambiente de la Provincia de Salta y Decreto Reglamentario N° 3.097/00, el cumplimiento de lo establecido normativamente, respecto a la disposición final de los residuos domiciliarios y el cumplimiento de lo establecido normativamente respecto de los Mataderos Municipales y Resolución Conjunta N° 131/17
26/12/2017	242-5316/2016	Escribanía de Gobierno de la Provincia de Salta - Evaluación del cumplimiento legal de la presentación de las Declaraciones Juradas Patrimoniales de los Concejales e Intendentes, ingresantes electos en el Año 2015 y también los salientes en el mismo año y Resolución Conjunta N° 166/17
23/11/2017	242-3890/2013	Municipalidad de El Galpón - Evaluar el cumplimiento de las normas ambientales - Gestión Ambiental - Período 2011 y Resolución Conjunta N° 119/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

17/07/2017	242-4103/2013	Municipalidad de General Pizarro - Evaluar el cumplimiento de las normas ambientales - Gestión Ambiental - Período 2011 y Resolución Conjunta N° 77/17
17/07/2017	242-5196/2016	Complejo Teleférico Salta Sociedad del Estado - Evaluación del cumplimiento de las normas vigentes en las contrataciones realizadas durante el año 2015 y análisis de los pagos relacionados con ellas y Resolución Conjunta N° 26/17
12/04/2017	242-5171/2016	Escritanía de Gobierno de la Provincia de Salta - Evaluación del cumplimiento legal de la Presentación de las Declaraciones Juradas Patrimoniales de los Diputados y Senadores Provinciales ingresantes y salientes en el año 2015 - Resolución Conjunta N° 20/17
12/04/2017	242-5195/2016	Complejo Teleférico Salta S.E. - Evaluación del cumplimiento de las normas vigentes en las contrataciones realizadas durante el año 2014 y análisis de los pagos relacionados con ellas - Resolución Conjunta N° 21/17

**DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS COMO CERTIFICACIONES DEL FONDO
ESPECIAL DEL TABACO**

Fecha Publicación	Expediente	Ente Auditado
06/12/2017	26-729/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 690 - Resolución Conjunta N° 135/17
06/12/2017	26-730/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 691 - Resolución Conjunta N° 136/17
06/12/2017	26-731/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 692 - Resolución Conjunta N° 137/17
06/12/2017	26-732/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 693 - Resolución Conjunta N° 138/17
06/12/2017	26-733/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 694 - Resolución Conjunta N° 139/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

06/12/2017	26-734/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 695 - Resolución Conjunta N° 140/17
06/12/2017	26-735/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 696 - Resolución Conjunta N° 141/17
06/12/2017	26-736/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 697 - Resolución Conjunta N° 142/17
06/12/2017	26-737/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 698 - Resolución Conjunta N° 143/17
06/12/2017	26-738/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 699 - Resolución Conjunta N° 144/17
06/12/2017	26-739/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 700 - Resolución Conjunta N° 145/17
06/12/2017	26-740/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 701 - Resolución Conjunta N° 146/17
06/12/2017	26-741/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 702 - Resolución Conjunta N° 147/17
06/12/2017	26-742/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 703 - Resolución Conjunta N° 148/17
06/12/2017	26-743/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 704 - Resolución Conjunta N° 149/17
06/12/2017	26-744/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 705 - Resolución Conjunta N° 150/17
06/12/2017	26-745/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 706 - Resolución Conjunta N° 151/17
06/12/2017	26-746/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 707 - Resolución Conjunta N° 152/17
11/08/2017	26-661/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 630 - Resolución Conjunta N° 41/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

11/08/2017	26-689/2016 26-690/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 657 - Resolución Conjunta N° 37/17
11/08/2017	26-693/2016 26-694/2016 26-695/2016 26-696/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 661 - Resolución Conjunta N° 40/17
11/08/2017	26-702/2016 26-703/2016 26-704/2016 26-705/2016 26-706/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 665 - Resolución Conjunta N° 38/17
11/08/2017	26-721/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 682 - Resolución Conjunta N° 50/17
11/08/2017	26-719/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 680 - Resolución Conjunta N° 53/17
11/08/2017	26-720/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 681 - Resolución Conjunta N° 49/17
11/08/2017	26-718/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 679 - Resolución Conjunta N° 46/17
11/08/2017	26-722/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 683 - Resolución Conjunta N° 52/17
10/08/2017	26-717/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 678 - Resolución Conjunta N° 48/17
10/08/2017	26-707/2016 26-708/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 670 - Resolución Conjunta N° 45/17
10/08/2017	26-711/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 672 - Resolución Conjunta N° 48/17
10/08/2017	26-712/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 673 - Resolución Conjunta N° 47/17
10/08/2017	26-713/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 674 - Resolución Conjunta N° 43/17
10/08/2017	26-714/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 675 - Resolución Conjunta N° 42/17



Auditoría General
de la Provincia de Salta

10/08/2017	26-715/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 676 - Resolución Conjunta N° 45/17
10/08/2017	26-716/2017	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 677 - Resolución Conjunta N° 44/17
20/04/2017	26-691/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 659 - Resolución Conjunta N° 07/17
20/04/2017	26-692/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 660 - Resolución Conjunta N° 06/17
20/04/2017	26-684/2016	Rendición de Cuenta -Transferencia de la S.A.G. y P. Recibo N° 652 - Resolución Conjunta N° 05/17

DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS POR COORDINACION DE PRESIDENCIA - COOPERADORAS ASISTENCIALES

7/10/2017	242-4646/2014	Aguara - Periodo Setiembre 2014- Resolución N° 90/17
27/10/2017	242-4243/2014	Aguara - Periodo Diciembre 2013- Resolución N°88/17
21/04/2017	242-4153/2013	Colonia Santa Rosa - Periodo Octubre 2013- Resolución N° 03/17
21/04/2017	242-5045/2015	Rosario de Lerma - Periodo Marzo 2015- Resolución N° 15/17

DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS POR COORDINACION DE PRESIDENCIA- RED FEDERAL DE CONTROL

Fecha Publicación	Expediente	Ente Auditado
21/04/2017	242-5011/2015	Ministerio de Desarrollo Social - Plan Nacional Familias - Auditoría Financiera, de Legalidad y de Gestión - Periodo 2014 - Resolución N° 23/16

DETALLE DE LOS INFORMES DEFINITIVOS PUBLICADOS POR COORDINACION DE PRESIDENCIA- CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO



Auditoría General
de la Provincia de Salta

Fecha Publicación	Expediente	Detalle
23/11/2017	242-5437/2017	Cuenta General del Ejercicio Año 2.013
23/05/2017	242-4513/2014	Cuenta General del Ejercicio Año 2.012

IV .2.b) Resumen estadístico de Informes Definitivos Publicados y gráfico(corte de información al 26/12/2017).

TIPOS DE AUDITORIAS	Informes Publicados en la web
AUDITORIAS FINANCIERAS Y LEGALIDAD	139
AUDITORIAS FINANCIERAS , LEGALIDAD Y GESTION	10
AUDITORIAS DE LEGALIDAD	2
AUDITORIAS DE LEGALIDAD Y GESTION	2
AUDITORIAS DE GESTION	2
Total	155

IV.2.c) Resumen estadístico de Informes Provisorios (IAP) Notificados y gráfico (corte de información al 26/12/2017)

TIPO DE AUDITORIAS	Con IAP notificado
AUDITORIAS FINANCIERAS Y LEGALIDAD	17

IV .2. d)
detallado de

Resumen estadístico
Total de Informes

realizados en el Ejercicio 2017, por Área de Control. (Corte de información al 26/12/2017)



Auditoría General
de la Provincia de Salta

TIPOS DE AUDITORIAS	Informes Publicados en la web	Con IAP notificado	TOTAL INFORMES REALIZADOS
AUDITORIAS FINANCIERAS LEGALIDAD Y	139	17	156
AUDITORIAS FINANCIERAS LEGALIDAD Y GESTION	10		10
AUDITORIAS DE LEGALIDAD	2		2
AUDITORIAS DE LEGALIDAD Y GESTION	2		2
AUDITORIAS DE GESTION	2		2
Total	155	17	172

IV .2. e) Total de Informes realizados en relación al Universos de Control (Corte de información al 26/12/2017).

TOTAL INFORMES REALIZADOS VS. UNIVERSO DE CONTROL	TOTAL Informes realizados	Universo de Control	Informes realizados VS Universo de Control
INCLUYE TODOS LOS TIPOS DE AUDITORIAS	172	167	103%

En el Ejercicio 2017 se realizaron 170 Informes con corte 21/12/2017. Se logró superar el 100% del universo a controlar en dicho período. Respecto a la Meta Presupuestaria fijada en el Presupuesto de 245 informes a realizar en el Ejercicio 2017, se logró: un 70,20 (setenta con 20/100) % de eficacia.

V Método de Evaluación de Desempeño para entidades Fiscalizadoras Superiores

La Auditoría General de la Provincia fue evaluada durante el mes de mayo por el Banco Interamericano de Desarrollo conforme a las mejores prácticas internacionales bajo el Método de Evaluación de Desempeño para Entidades Fiscalizadoras Superiores (en adelante MMD EFES), para calificar ante este y otros organismos multilaterales como órgano auditor a nivel internacional. Esta distinción se dio solo a cuatro organismos dentro del país.

El marco de esta medición son las normas internacionales ISSAI (sigla en inglés que significa Normas Internacionales para Entidades Fiscalizadoras Superiores) dictadas por el INTOSAI (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores), que representan el estándar internacional de referencia. Para la organización es destacable no sólo el hecho de haber sido seleccionada dentro del país entre todos los órganos rectores de Control Externo, sino también la oportunidad de recibir de parte del BID un programa de mejora institucional, y fortalecimiento en términos de recursos, capacitación y normalización.

Para el Colegio de Auditores de la Provincia la experiencia fue muy positiva porque se logró trabajar durante dos semanas junto a consultores de un organismo internacional. Es una oportunidad para acercarnos a los protocolos internacionales, y generar una estrecha relación con otros organismos de cooperación internacional. La gran mayoría de los órganos de control de Latinoamérica no tienen adecuadas sus normas a los estándares de los organismos de cooperación internacional, por ello resultó para la AGPS la oportunidad de ser una de las primeras organizaciones calificadas.

El BID ha sido históricamente el principal socio multilateral para el desarrollo de Argentina, con un promedio de aprobaciones anuales recientes de US\$1.360 millones, y la cartera activa actual con el sector público es de 54 operaciones por un monto aprobado de US\$9.206,4 millones. Esta cooperación en el país se distribuye en proyectos dirigidos a promover el crecimiento y la competitividad, desarrollo social y gobernabilidad, modernización del aparato del estado, gestión fiscal y seguridad ciudadana.

El MMD EFES aplicado por los Consultores del BID, le correspondió solo a cuatro organismos en todo el país, el Tribunal de Cuentas de Buenos Aires, Tribunal de Cuentas de Mendoza, Tribunal de Cuentas de Rio Negro y ahora en la Auditoría General de la Provincia de Salta.

Los Consultores BID Jorge García Tejada (Perú) y Claudia Carrillo (Guatemala), trabajaron en nuestra AGPS con los referentes de las distintas gerencias operativas que componen la Auditoría de la provincia. Las etapas del proceso fueron las siguientes:

a) Por Disposición 10/17, se designó el equipo técnico que asistiría a los Consultores del BID en la evaluación “Marco de Desempeño para Entidades

Fiscalizadoras Superiores (en adelante MMD EFES)” – Salta – Mayo 2017. Lo integraron las siguientes profesionales: Cra. Laura Lavín, Cra Graciela Abán, Cra Mónica Segura, Cra. Nancy González y Dra. Inés D´ Jallad.

b) Los consultores designados por el BID, Cra Claudia Carrillo, de Guatemala y Lic. Jorge García Tejada, de Perú, fueron los contratados para aplicar la metodología del MMD EFES. Para ello y antes de la visita a Salta, el equipo técnico de la AGPS, debió elaborar la respuesta de un importante requerimiento de información, con fecha de presentación el 30/03/17.

c) Dicho requerimiento constó de 24 (veinticuatro) temas independientes, que incluyeron una muestra de Informes Definitivos de Auditoría de Cumplimiento, Financiera y de Desempeño, publicados en la web, que los Consultores debieron evaluar junto a los equipos de trabajo.

d) El trabajo de campo de parte de los Consultores del BID, fue realizado desde el día 02 al 12 de mayo del presente año, quienes trabajaron personalmente con los diferentes responsables de todas las Áreas de Control y Gerencias de la AGPS. Los temas evaluados fueron:

- i. Informes de la AGPS
- ii. Independencia y Marco Legal
- iii. Estrategia para el Desarrollo Organizacional
- iv. Normas y Metodologías de Auditoría
- v. Estructura de Gestión y Apoyo
- vi. Recursos Humanos y Liderazgo
- vii. Comunicación y Gestión de las partes interesadas

e) El día 12/5/17, se hizo un cierre formal de la misión en campo, donde se destacó por parte de los Consultores, el profesionalismo de todo el personal de la AGPS.

f) Los Consultores elaboraron varios borradores, que se remitieron a la AGPS para que se resolvieran en sus contenidos, con el propósito que fueran completados aquellos temas sobre los que hubiera surgido dudas, con la información que hubiera sido necesario ampliar o aclarar, todo lo cual fue debidamente documentado. Los borradores fueron resueltos por el equipo técnico en tiempo y forma.

g) El día 5 de Setiembre de 2017, se presentó en la ciudad de Mendoza, el cierre de la gestión de los Consultores del BID, donde se expusieron las conclusiones generales y se orientó a las provincias participantes, Buenos Aires, Mendoza, Rio Negro y Salta, sobre los pasos a seguir una vez obtenida la calificación final.

De este modo, se inició una promisoriosa etapa e importante oportunidad, desde el punto de vista de la Capacitación de la AGPS a cargo del BID, u otro organismo que estuviera interesado en la aplicación del Plan de Mejora o Plan de Acción Gerencial sugerido por los Consultores, a fin de aggiornar todos los aspectos evaluados, conforme a estándares internacionales y a partir de entonces, ser elegibles para la realización de Auditorías de préstamos de organismos multilaterales.

VI Capacitación y otras actividades institucionales de los Sres. Auditores Generales.

Las actividades de capacitación del corriente año incluyeron varias temáticas destinadas al personal profesional y no profesional de la institución.

VI.1 Capacitación interna

1. **Tema: Método de Evaluación de Desempeño aplicado a Entidades Fiscalizadoras Superior.** Con la intervención inicial de la Organización Mundial del Comercio y el BID, la AGPS fue invitada junto a tres organismos de Control de la República Argentina (Buenos Aires, Mendoza y Río Negro) a participar de una capacitación sobre Normas de Auditoría Internacional (ISAISS) y el Método de Evaluación de Desempeño aplicado a Entidades Fiscalizadoras Superiores (MMD EFES), a cargo de consultores del BID, Cra Claudia Carrillo y Lic. Jorge García Tejada. Estas normas son dictadas por el organismo internacional INTOSAI, por su sigla en inglés -International Organisation of Supreme Audit Institutions-, es la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Esta actividad se desarrolló en forma planificada en Salta, a partir del día 02 de mayo.

2. **Tema: Método de Evaluación de Desempeño aplicado a Entidades Fiscalizadoras Superiores (MMD).** Esta capacitación se dictó a todo el personal de la AGPS, en sede del Consejo Profesional de Ciencias Económicas el día 21/04/17, en base a información ofrecida por el BID, sobre los objetivos de la aplicación del Método de Medición de Desempeño (MMD), por parte de las Cras. Mónica Segura, y Graciela Aban de la AGPS.

3. **Tema: Curso on line de Control Ambiental.** Fue realizado este curso por personal de la AGPS en el marco del Convenio de mutua colaboración técnica firmado

con la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) y su Instituto Superior de Control de la Gestión Pública. Fue un curso on line dictado desde el mes de abril a junio.

4. **Tema: Jornadas Técnicas de Planificación 2017/2018 – Red Federal de Control Público** - Bs. As. 27 y 28 de abril 2017. Participó la Cra. Gabriela de la Arena.

5. **Tema: Régimen de Municipalidades.** Modificación de la Ley 1349 con media sanción en Cámara de Diputados, estructura de Proyecto. Fue dictado el día 25 de abril por la Cra Laura Lavín y el Dr. Alfonso Molinari, ambos de la AGPS.

6. **Tema: La Cuenta General del Ejercicio.** Capacitación dictada por los Cres. Susana Molina y José Luis García y Lic. Regina Fabbroni de la AGPS. Desde el mes de mayo a diciembre.

7. **Tema: Firma Digital.** A cargo del Ministerio de Modernización de la Nación, Laboratorio de la AC ONTI, Oficina Nacional de Tecnología de la Información , el día 25 de Julio en Buenos Aires. Participó la Cra. Laura Lavín, con evaluación escrita.

8. **Tema: Cualidades del Auditor. Aptitudes y actitudes. Equipos y grupos. Equipo eficaz. Rol del líder. Comunicación y Motivación.** Dictado en el marco del Convenio de mutua colaboración técnica firmado con la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) y su Instituto Superior de Control de la Gestión Pública , por la Lic. Silvana Parodi, los días 18 y 19 de setiembre.

9. **Tema: Nuevos contornos del Control de Constitucionalidad y su impacto en el Control de la Administración Pública.** Organizado por la Escuela de la Magistratura el día 22 de Setiembre.

10. **Tema: Oportunidades y Desafíos del Control Interno.** Organizado por la Sindicatura General de la Provincia de Salta, el día 3 de noviembre. Realizado en el Salón Blanco del Centro Cultural América. Con la participación de expertos nacionales e internacionales.

11. **Tema: Capacitación mediante aula virtual sobre Sistema Básico Auditor.** Ofrecido por la empresa CAME de Mexico. El día 16 de noviembre de 12 hs a 17 hs. On line.

12. **Tema: Presupuestos mínimos de Protección Ambiental de bosques nativos.** Ofrecido on line por el Ministerio de Ambiente de la Nación y el Instituto Superior de Control de la Gestión Pública, de cual participaron personal de la AGPS , desde el mes de noviembre de 2017, por 40 hs.

13. **Tema: Auditoria de Cooperadoras Asistenciales.** Fue dictado el día 16 de noviembre por la Cra Laura Lavín y el Dr. Alfonso Molinari, ambos de la AGPS.

14. **Tema: Capacitación en RCP** . A cargo de la Prof Milena Moreyra, los días 16 de noviembre y 06 de Diciembre.

15. **Tema: Jornadas Técnicas de Planificación 2018 – Red Federal de Control Público** – Bs. As. 06 y 07 diciembre 2017

VI.2 Otras capacitaciones

- Reunión IETEI de la Contadoras Mónica Segura y Graciela Abán, en Bs. As. 22 al 25 de agosto 2017 – DISPOSICIÓN N° 70/17

- Reuniones a las que concurrió la Cra. Mónica Segura

- IETEI – Bs. As. 18 al 19 de mayo 2017 – DISPOSICIÓN N° 41/17

- Jornada de Fortalecimiento de los Órganos de Control – Entre Ríos 07 al 08 de junio 2017 - DISPOSICIÓN N° 48/17

- Capacitación sobre Proceso de Auditoría – Córdoba 05 y 06 septiembre 2017 - Coordinadora de Contabilidad y Auditoría en el IETEI - DISPOSICIÓN 80/17

- Evaluación de trabajos del XXIV Congreso Nacional de Tribunales de Cuentas - Misiones 11 y 12 octubre 2017 – DISPOSICIÓN N° 96/17

- XXIV Congreso Nacional de Tribunales de Cuentas – Misiones 15 al 17 noviembre 2017 – DISPOSICIÓN N° 103/17

VI. 3 Revista AGPS: Se encuentra en etapa de edición la Revista N° 8 con un nuevo enfoque de comunicación.

VII. Gestión normativa

Durante el año 2017, se emitieron los siguientes actos administrativos:

- Resoluciones del Colegio de Auditores (al 08/12/17): 70 (setenta)
- Resoluciones Conjuntas (al 14/12/17): 161 (ciento sesenta y uno).
- Disposiciones de Presidencia (al 14/12/17): 114(ciento catorce).

VIII. Gestión institucional

Los miembros del Colegio de Auditores y otros profesionales de la institución, realizaron numerosas actividades en representación oficial, tales como:

- La apertura de auditorías de numerosos entes y municipios de la Provincia, acompañando los equipos de trabajo.

- En el Comité Ejecutivo y Consejo Directivo del Secretariado Permanente Tribunales de Cuentas y Red Federal de Control.
- En el Congreso Nacional de Tribunales de Cuentas en Misiones.
- En el Comité de Auditoría Federal de la Red Federal de Control Público – Buenos Aires.
- En el cierre de la misión del BID, de la aplicación del Marco de Medición de Desempeño para Entidades de Fiscalización Superior”. Y otras.

Cabe destacar que la AGPS fue invitada en calidad de miembro observador, por la EURORAI (European Organization Of Regional Audit Intitutions), organización que nuclea a todos los Organismos e Instituciones de Control Europeos, a compartir en la ciudad de Sevilla, del “Seminario Internacional sobre Administración electrónica y control-análisis de buenas prácticas”, del 26 al 28 de Octubre de 2017. Las conclusiones de este evento, nos hicieron reflexionar sobre los temas en los que esta AGPS ha invertido tiempo de análisis, y en tal sentido, avanza sobre Firma Digital, Expediente digital y Auditorías por Sistemas. La EURORAI considera que: “...la adaptación de las instituciones regionales de control externo a este entorno complejo y evolutivo, es una cuestión crucial. Para poder hacer frente a las empresas privadas de auditoría, es importante que una auditoría pública vigilante e independiente, pueda identificar estos nuevos retos y rendir cuenta de ellos al ciudadano...”

Compartimos en este informe, algunas de las conclusiones de este evento: La Auditoría de Escocia, Audit Scotland, expuso sobre cierto número de principios, necesarios para el éxito de la auditoría de proyectos del ámbito de la administración electrónica. -El Tribunal de Cuentas de Tirol y de Alta Austria, comentaron los grandes avances de la administración electrónica; han descrito los elementos de una auditoría en expedientes clásicos y los han comparado con la auditoría de expedientes electrónicos. Por su parte, la Inspección de Finanzas del Cantón de Valais (Francia), que visitó protocolarmente a las autoridades de la AGPS en el año 2014, expuso sobre las exigencias a nivel organizativo e informático de las auditorías para realizar intercambios electrónicos seguros y eficaces, en una administración pública.

Los Auditores Generales participaron de numerosas actividades dentro y fuera de la provincia de Salta,

VIII . b) Nuevo convenio AGSP- Tribunal de Cuentas del Estado de Bahía

Con fecha 27 de Octubre de 2017, se formalizó en el marco de la reunión de EURORAI, el convenio de capacitación, cooperación, y asistencia técnica, entre la AGPS y el Tribunal de Cuentas del Estado de Bahía de Brasil, representadas por sus presidentes, el Auditor General Lic. Abdo Omar Esper y el Conselheiro Dr Inaldo Da Paixao Santo Araujo.

IX. Comunicación al Poder Judicial y Ministerio Público:

Mediante la tramitación de los oficios correspondientes, esta AGPS actuó frente al Ministerio Público y Poder Judicial en las siguientes causas, durante el Ejercicio 2017:

- Oficio 552/17: Ministerio Público de Salta, Fiscalía de Delitos Económicos Complejos. Dra. María Eugenia Guzmán, Fiscal Penal de Delitos Económicos Complejos. Contesta oficio sobre denuncia. Causa N° JUI 115.040/15.

- Oficio N° 558/17: Fiscalía Penal Rosario de la Frontera a cargo del Dr. Oscar a. López Ibarra. Sobre autos “Mellado Castellano, Andrés Jesús (denunciante) – Paz, Manuel Norberto (denunciado) s/ incumplimiento de los deberes de funcionario público, en trámite ante la fiscalía penal de Rosario de la Frontera.”

- Oficio N° 13532/17. Ministerio Público de Salta, Fiscalía de Delitos Económicos Complejos. Dra. Luciana Bertini, auxiliar Fiscal Penal de la Unidad de Delitos Complejos. Solicita remitir los expedientes N° 242-4561/14, N° 242-4562/14 y N° 242-4833/15.-

- Oficio N° 192/17. Ministerio Público de Salta, Fiscalía de Delitos Económicos Complejo. Dr. Gustavo Torres Rubelt. Sobre autos “Actuación varia N° 42/17, de la Fiscalía de Prevención de Riesgos Laborales”, de trámite ante la fiscalía penal de Rosario de la Frontera.

- Oficio N° 574/17. Ministerio Público de Salta, Fiscalía de Delitos Económicos Complejos. Dra. Mónica Poma, Fiscal Penal de la Unidad de Delitos Económicos Complejos. Contesta oficio sobre “Averiguación preliminar N° 1567/14 y N° 1779/15 procedentes de la Oficina de Orientación y Denuncia, a caratular.

- Oficio N° 56/17. Fiscalía Penal Rosario de la Frontera. Dr. Oscar a. López Ibarra. Solicitud de remisión de original o copia debidamente certificada del Expediente N° 242-4828/15, sobre autos “Relevamiento de información para la transición institucional municipal, realizada en la Municipalidad de El Tala”.

- Oficio N° 653/17. Juzgado de Primera Instancia en lo Contencioso Administrativo. Dr. Carlos Reales, Oficial de Justicia. Sobre autos “Torino, Miguel Ángel vs. Pcia de Salta (Auditoría General de la Provincia de Salta) s/ Contencioso Administrativo”, Expediente N° 5430/13.

X. Gestión Presupuestaria

La Auditoría General de la Provincia de Salta, aprobó el Proyecto de Presupuesto Año 2017, mediante Resolución de la AGPS N° 55 del 01 de noviembre de 2016. El Proyecto fue elevado, tanto a la Oficina Provincial de Presupuesto, como a la Comisión de Hacienda y Presupuesto de la Cámara de Diputados de la Provincia, a los efectos del Art. 9º de la Ley 7.103 el día 01/11/2016. Luego de su tratamiento se convirtió en Ley 7972.

Corresponde resaltar lo siguiente:

a. La Ley 7.103, establece respecto a las funciones de la Legislatura de la Provincia en el Art. 9, lo siguiente: “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”.

b. El proyecto de Presupuesto fue formulado por la AGPS, en función de las necesidades proyectadas para el Ejercicio 2017, según el siguiente detalle de partidas principales, conforme la Clasificación del Gasto por Objeto :

Personal	\$ 69.998.095,92
Bienes de Consumo	\$ 1.480.314,55
Servicios no Personales	\$ 8.737.685,35
Bienes de Uso	\$ 1.884.010,90
Total	\$ 82.100.106,72

c. La Ley 7972 y su Decreto de Distribución de Partidas, finalmente asignaron a las partidas principales los siguientes Créditos Originales, conforme la Clasificación del Gasto por Objeto :

Personal	\$ 66.281.237,00
Bienes de Consumo	\$ 1.589.674,00
Servicios no Personales	\$ 9.515.953,00
Bienes de Uso	\$ 1.066.244,00

Total \$ 78.453.108,00

d. El Crédito original acumulado, fue modificado en la cifra de \$ 8.126.173,9, ascendiendo el Crédito Presupuestario Vigente acumulado al 26/12/2017 de \$ 86.579.281,94. El ajuste del Crédito Original correspondiente, fue en la Partida Principal Personal.

e. Los Créditos Vigentes de las partidas principales, conforme la Clasificación del Gasto por Objeto, son los siguientes:

Personal	\$ 74.407.410,94
Bienes de Consumo	\$ 1.589.674,00
Servicios no Personales	\$ 9.515.953,00
Bienes de Uso	\$ 1.066.244,00
Total	\$ 86.579.281,94

f. Al 26/12/17, la ejecución del Presupuesto del Ejercicio 2017, es la siguiente, según el detalle de partidas principales conforme la Clasificación del Gasto por Objeto

Personal	\$ 71.760.511,10
Bienes de Consumo	\$ 753.879,35
Servicios no Personales	\$ 7.326.095,04
Bienes de Uso	\$ 403.630,00
Total	\$ 80.244.115,49

g. Los porcentajes ejecutados al 26/12/17, según el detalle de partidas principales conforme la Clasificación del Gasto por Objeto son :

Personal	96,44%
Bienes de Consumo	47,42%
Servicios no Personales	77,00%
Bienes de Uso	37,86%

XI. Proyección de la Gestión 2.018 :

Los temas sobre los cuales se avanzarán durante el Ejercicio 2018, son:

- Paritarias
- Cuadro de Cargos. Escalafón. Manual de Misiones y Funciones. Organigrama.
- Concursos Públicos de selección de personal.



Auditoría General
de la Provincia de Salta

- Firma digital, Expediente digital y Auditorias por Sistemas.
- Fortalecimiento institucional asistido por BID.
- Comunicación a la ciudadanía: Revista. Internet.

Sin otro particular, saludamos a Ustedes muy atentamente.-