

# COMUNA VILLA LOS AROMOS

Al 10 de octubre y al 7 de diciembre del 2023

# INFORME EJECUTIVO

RESULTADOS OBTENIDOS SEGÚN  
LA AUDITORÍA EXTERNA AL  
*10/10/23*

# FONDOS DISPONIBLES AL 10/10/23

- En bancos: \$ 96.467,86
- Efectivo: \$ 0,00

Los saldos verificados de los fondos no se corresponden con la contabilidad, debido a la falta de registraciones, controles y conciliaciones, es decir, **la contabilidad comunal no era coincidente con la realidad.**



## COPARTICIPACIÓN Y FONDOS ESPECIALES: ESTIMACIÓN

- Se estimó que al 10/10/2023 las posibles recaudaciones inmediatas ascendían a

**\$ 2.025.184,27**

correspondientes a la segunda cuota de las acreencias coparticipables provinciales netas.

# DEUDA A PAGAR DESDE EL 10/10/2023

Conceptos generales de DEUDAS	Importe en pesos
Proveedores de Bienes y Servicios	\$ 18.958.128,58
Obligaciones a pagar por préstamos recibidos	\$ 5.987.213,94
Sueldos estimados de septiembre 2023	\$7.327.783,44
Cargas sociales de septiembre 2023	\$ 1.397.779,40
<b>Total deuda al 10/10/2023</b>	<b>\$ 32.273.125,96</b>

En conclusión  
al 10/10 la  
situación  
comunal:

**Al 10/10/2023**

Disponibilidades al 10/10/2023	96.467,86	
Acreencias inmediatas Provinciales - 2da quincena Sept	2.025.184,27	
<b>Total disponibilidades inmediatas</b>		<b>2.121.652,13</b>
Deuda con proveedores	18.958.128,58	
Sueldos del mes de septiembre	7.327.783,44	
Obligaciones a pagar por préstamos recibidos	5.987.213,94	
<b>Total obligaciones inmediatas</b>		<b>32.273.125,96</b>
<b>Déficit</b>		<b>-30.151.473,83</b>

# INFORME EJECUTIVO

RESULTADOS OBTENIDOS SEGÚN  
LA AUDITORÍA EXTERNA AL  
*7/12/23*

Jefe Comunal: Daniel Pastorino

# FONDOS DISPONIBLES AL 7/12/23

- En bancos: \$ 18.044.091,98
- Efectivo: \$ 530.480,00

Los saldos verificados de los fondos no se corresponden con la contabilidad, debido a la falta de registraciones, controles y conciliaciones, es decir, **la contabilidad comunal seguía sin coincidir con la realidad.**



# ANÁLISIS DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS Y CUENTAS

## RECAUDADORAS

Las cuentas bancarias no se encontraban conciliadas. La fecha de la última conciliación de la cuenta bancaria del Banco Córdoba N° 426606 fue al 31/05/2021, es decir, no se realizaron controles de los fondos a través de las conciliaciones bancarias de las cuentas mes a mes, existiendo diferencias significativas en los fondos utilizados.

# DEUDA A PAGAR EN DICIEMBRE

Conceptos generales de DEUDAS	Importe en pesos
Proveedores de Bienes y Servicios (*)	\$ 21.902.421,45
Cheques emitidos pendientes de pago al día 07 de diciembre de 2023	\$ 2.349.710,65
Obligaciones a pagar por préstamos recibidos	\$ 4.654.794,94
Sueldos estimados de diciembre 2023	\$12.771.650,94
<b>Total diciembre:</b>	<b>\$ 41.678.577,98</b>

(\*) Incluye deuda con EPEC por un total de \$10.944.631,20. En tratativas de financiación.

# COPARTICIPACIÓN Y FONDOS ESPECIALES: ESTIMACIÓN

- Se estimó que al 07/12/2023 las posibles recaudaciones inmediatas ascendían a:

Concepto (*)	Importe
Coparticipación Neta (1° Diciembre)	4.121.629,80
FOFINDES (Diciembre)	2.227.718,42
FASAMU (1° Diciembre)	330.050,67
CONSENSO FISCAL COMPENSACIÓN (1° Diciembre)	43.188,49
CONSENSO FISCAL – Bono de la Nación Argentina	10.312,99
<b>Total</b>	<b>\$ 6.732.900,37</b>

## ESTADO DE CUENTAS A COBRAR al 7 de diciembre del 2023.

**Los importes que arroja la contabilidad deben ser corroborados, ya que hay diferencias entre lo reflejado en el sistema con la deuda real de los contribuyentes.**

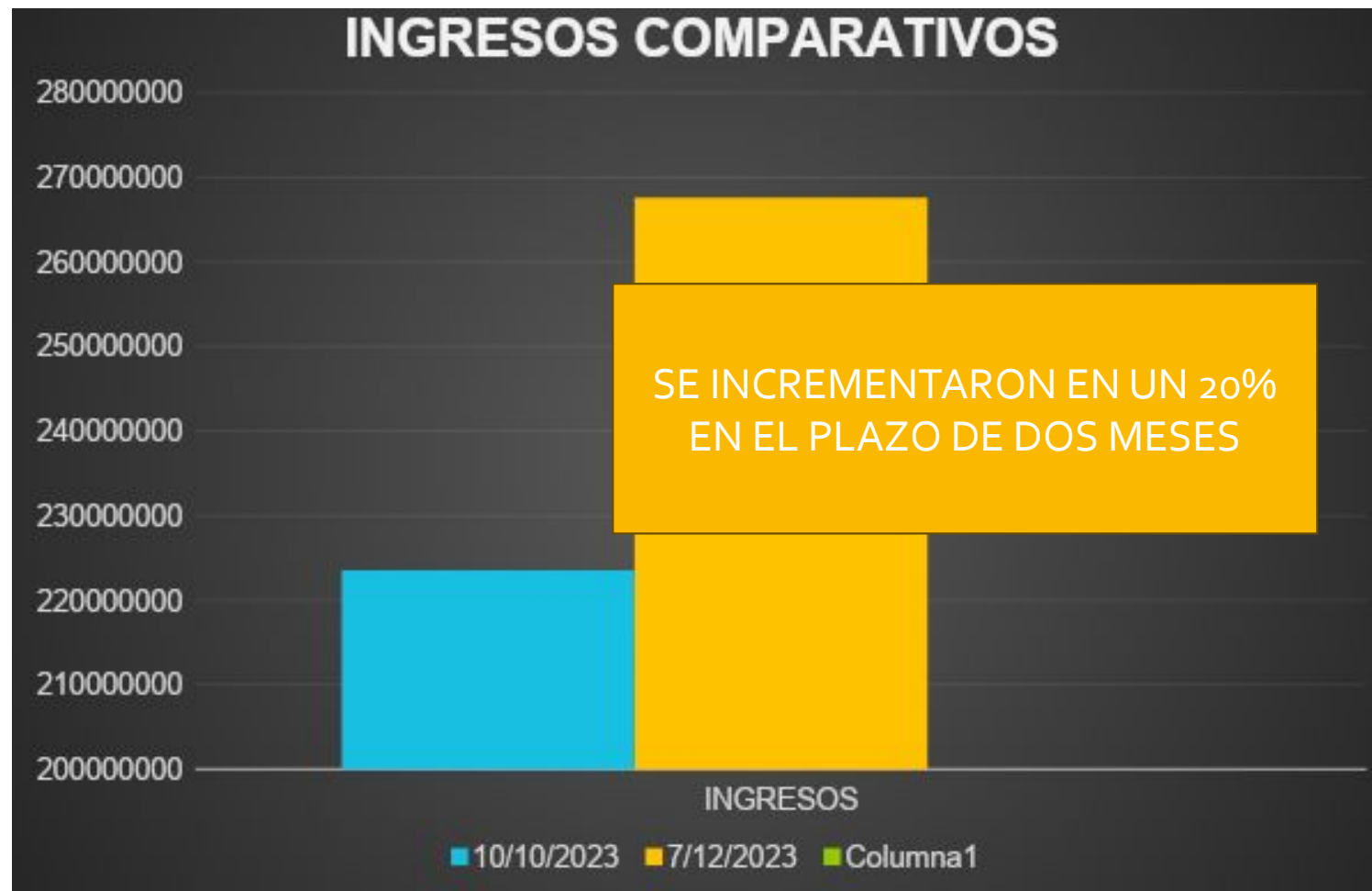
Al 07/12/2023,  
la situación:

**Al 07/12/2023**

Disponibilidades al 07/12/2023	19.342.811,78	
Acreencias inmediatas Provinciales - 2da quincena noviembre	6.732.900,37	
<b>Total disponibilidades inmediatas</b>		<b>26.075.712,15</b>
Deuda con proveedores	21.902.421,45	
Sueldos del mes de Diciembre + SAC	12.771.650,94	
Obligaciones a pagar por préstamos recibidos	4.654.794,94	
Cheques emitidos pendientes de pago al día 07 de diciembre de 2023	2.349.710,65	
<b>Total obligaciones inmediatas</b>		<b>41.678.577,98</b>
<b>Déficit</b>		<b>-15.602.865,83</b>

# INGRESOS AL 10 DE OCTUBRE DE 2023 Y AL 7 DE DICIEMBRE DEL 2023.

- TOTAL RECAUDADO AL 10/10/2023: \$223.517.037,00
- TOTAL RECAUDADO ACUMULADO AL 7/12/2023: \$ 267.572.037,00

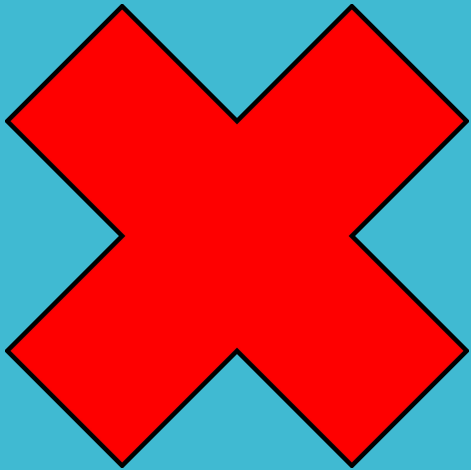


## INHIBICIÓN DE FONDOS



- Inhibición para uso de adelanto de haberes del Banco de la Provincia de Córdoba.
- Rendiciones pendientes que impide la liberación de fondos provinciales para los establecimientos escolares - FODEMEEP - pendiente de rendir por \$6.000.000,00.

## EXISTENCIA DE BIENES DE USO E INSUMOS al 07/12/2023



- Se obtuvieron inventarios realizados a mano por cada área, no existiendo información anterior con la cual ellos puedan ser corroborados.
- En relación a los rodados, maquinarias y flota en general, se pudo verificar que el estado de los mismos es generalmente malo, por lo que muchos están obsoletos o en muy mal estado.

# MODIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

## Presupuestos al 10/10 y al 07/12/2023

Se detectaron partidas que se habían excedido en el crédito presupuestario, ante lo cual fue necesaria realizar una ampliación del presupuesto:

Al 10/10/23	Al 07/12/23	% Variación
223.517.037,00	267.572.037,13	20%

Al 07/12/2023 se fueron regularizando y ejecutando los gastos pendientes de registrar al 10/10/2023.

**¡MUCHAS GRACIAS!**