

3 JUN 2010

Informe N° 312/2010  
Letra: T.C.P.

Ushuaia, 31 de Mayo de 2009.-

Sr. Secretario Contable  
C.P.N. EMILIO E. MAY  
S \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ D:

De mi consideración:

Me dirijo a Ud. a efectos de remitir el presente informe sobre el análisis de la **CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009 DEL INSTITUTO PROVINCIAL DE VIVIENDA**, en virtud de la información presentada por el organismo en los estados demostrativos y en la documentación puesta a disposición de este Órgano de Control.

La auditoria estuvo a cargo de la suscripta, en carácter de Auditor Fiscal, e integrando la unidad de auditoria los Revisores de Cuentas C.P.N. Diego L. VERNET y Luís Ernesto GOMEZ.

En mi carácter de Auditora Fiscal de este Tribunal de Cuentas, informo sobre las conclusiones del análisis de la cuenta y de la documentación aportada mediante Nota N° 0468/109 Letra IPV(P); además de las siguientes notas aclaratorias, ampliatorias y/o rectificatorias de la información aportada: Nota N° 0799/10 Letra IPV (DPP), 0804/10 Letra IPV (DPP), a fin de dar respuesta a los requerimiento de información, de esta delegación, siendo mi responsabilidad la de expresar una opinión sobre la base del trabajo de auditoria de acuerdo a la documental aportada por el Organismo bajo control. A tal efecto se exponen las siguientes consideraciones:

#### I. MARCO NORMATIVO:

El presente informe se efectúa en cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 166 de la Constitución de la Provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur; Ley Provincial N° 495, artículo 92; Ley Provincial N° 50, Artículo 2; y Resolución Plenaria del Tribunal de Cuentas de la Provincia N° 243/05.

#### II. ESTADOS AUDITADOS:

- a) Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de Diciembre de 2009.
- b) Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31 de Diciembre de 2009.
- c) Situación de los Saldos de Tesorería y Movimientos del Tesoro del Ejercicio 2009.
- d) Como Estados Complementarios:
  - I. Esquema ahorro - inversión - financiamiento (base caja)
  - II. Ejecución de la Planta de Personal aprobada y ocupada
  - III. Listado de Bienes de Uso.
  - IV. Valores Activos y Pasivos Corrientes.
  - V. Informes del Área legal sobre el listado de juicios pendientes de ejecución.

#### III. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y los lineamientos establecidos por la Resolución Plenaria TCP N° 243/05.

Una auditoria comprende la revisión selectiva de la información objeto de la misma. Tal revisión ha sido aplicada sobre las afirmaciones de mayor importancia relativa, a los fines de contar con elementos de juicio válidos y suficientes necesarios para poder opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en los Estados Demostrativos auditados, establecidos en el artículo 92° de la Ley Provincial Nro. 495, empleando los procedimientos de control detallados el punto V del presente informe.

#### IV. LIMITACIONES AL ALCANCE

En relación al saldo a cobrar por el organismo a los adjudicatarios de viviendas, que correspondería exponer como créditos al 31/12/2009, existen deficiencias en la información que no me han posibilitado reunir los suficientes elementos de juicio que permitan expresar opinión sobre la razonabilidad del sistema de registración de cuotas a cobrar.

Con relación al Inventario de Bienes al 31/12/2009, el organismo no posee un sistema adecuado de registración y valuación de los mismos que permita brindar una opinión sobre la razonabilidad de lo expuesto en dicho estado. Sobre este punto puede mencionarse que, algunos de los bienes detallados en el Inventario, están valuados, con valores que reflejarían sus costos históricos, y otros no se encontrarían valuados.

Respecto de la comprobación de las afirmaciones expuestas en la Ejecución Presupuestaria de Gastos, en cuanto a la constatación que la registración presupuestaria en las etapas de compromiso y devengado se corresponda con los comprobantes de respaldo, tanto en concepto de gasto como en importe, se han aplicado procedimientos de muestreo selectivo. La verificación mencionada es la que se efectuó en el marco de las tareas de intervención previa, al analizar cada trámite de gasto que ha sido remitido por el organismo para la intervención a este Órgano de Control.

Con relación a la constatación de los saldos de las cuentas bancarias y sus registraciones contables, tal como surge de las conciliaciones bancarias enviada por el organismo, se verifican movimientos no contabilizados de ejercicios anteriores, los cuales ya fueron oportunamente comunicados al Organismo en informes anteriores manteniéndose esta situación en la actualidad.

#### V. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EMPLEADOS

Se han desarrollado los siguientes procedimientos de auditoría:

- I. Análisis de los actos administrativos que autorizaron incrementos y/o modificaciones en los créditos presupuestarios aprobados por Resolución IPV N° 073/09, suscripto por la Presidente del IPV abog. Gabriela Muñiz Sicardi en virtud del Art. 27°) de la Ley Provincial N° 495 aprueba la reconducción automática de las partidas vigentes, rigiendo el ultimo presupuesto que tuvo vigencia con las limitaciones correspondientes.
- II. Comparación de las afirmaciones expuestas en los estados presentados con los registros emitidos del sistema informático.
- III. Comparación, por muestreo, de las afirmaciones expuestas en los estados demostrativos presentados, con libros bancos y extractos bancarios.
- IV. Constatación de hechos posteriores al cierre, por el método de muestreo.

- V. Comprobaciones matemáticas.
- VI. Revisiones conceptuales.
- VII. Preguntas a empleados del ente.
- VIII. Obtención de confirmaciones escritas de la Dirección del Área Económica y Financiera y otros funcionarios del ente, de explicaciones e informaciones suministradas por la Cuenta General Ejercicio 2009.
- IX. Verificación de los libros y extractos bancarios de las cuentas informadas por el Ente, y sus correspondientes conciliaciones.

## VI. OBJETIVOS DE CONTROL:

A través de las tareas de control que realizó este equipo de auditoría se tendió a la verificación de los siguientes objetivos:

### a) Evaluación del grado de confiabilidad de la información respecto de los registros del organismo:

1. A través del acceso al sistema de contabilidad presupuestaria y su consulta, se constató que la información suministrada para el análisis coincida con los registros del organismo.
2. Se verificó que los libros banco que se nos presentaran para el análisis de las conciliaciones bancarias coincidieran con los originales impresos en hojas móviles rubricadas por este Órgano de Control.
3. Mediante la constatación de hechos posteriores al cierre, y por el método de muestreo, se verificaron órdenes de pago a los efectos de darle confiabilidad al saldo de deudas al 31/12/2009. También por este método se verificaron hechos posteriores al cierre para validar los saldos bancarios y de la cuenta Valores al Cobro, verificándose que, a la fecha, no se han registrado contablemente algunos de los movimientos registrados en los extractos de las cuentas bancarias correspondientes al ejercicio 2009 y años anteriores, tal lo afirmado en las limitaciones al alcance de este Informe.

### b) Análisis de las modificaciones presupuestarias, mediante los actos administrativos correspondientes, a los créditos presupuestarios aprobados por Resolución N° 073/09 que reconduce presupuesto aprobado por la Legislatura mediante Ley N° 723 con las limitaciones del Art. 27°).

Se constató si todas las modificaciones presupuestarias tuvieron respaldo en los actos administrativos correspondientes, y su corrección numérica respecto a disminuciones y aumentos.

### c) Control sobre el presupuesto ejecutado en el ejercicio bajo análisis, a efectos de verificar que no se hayan cometido excesos en los créditos devengados respecto de los autorizados por ley.

Mediante el análisis de la ejecución presupuestaria se constató, en sus aspectos significativos, su confiabilidad y que no se hubieren cometido excesos en función de las autorizaciones presupuestarias.

## VII. INFORME ANALITICO: VERIFICACIONES

## 1) EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 (Anexo I a) y Anexo II)

### 1.1.) Monto Original (Anexo I a))

Las Erogaciones y Recursos del Instituto Provincial de Vivienda, para el Ejercicio 2009, han sido definidos por Decreto Provincial N° 64/09 ratificado por Resolución IPV N° 073/09, la cual fijó como monto original del total de las erogaciones del Presupuesto de este Organismo Descentralizado, la suma de \$ 233.966.014,00, incluyendo Gastos en Personal, Bienes de Consumo, Servicios No Personales, Transferencias, Bienes de Uso y erogaciones Financieras.

### 1.2) Modificaciones introducidas en el Ejercicio 2009 (Anexo I a))

Las modificaciones presupuestarias, a los créditos autorizados, fueron realizadas por las Resoluciones Nros. 631/09, 932/09, 1265/09 y 2094/09, todas emanadas por el Instituto Provincial de Vivienda, las cuales en su Art. 2°) elevan al Ministerio de Economía Hacienda y Finanzas de la Provincia para conocimiento y efectos. Cada Resolución fue avalada por los Decretos Nros. 64/09, 183/09, 144/09, 2782/09 y 3049/09 respectivamente. Del control de los Actos Administrativos que avalan las Modificaciones Presupuestarias, se constató la correspondencia con el saldo que figura en la Ejecución Presupuestaria 2009.

Sin perjuicio de lo expuesto, se advierte un error en el Decreto N° 3049/09 en cuanto a la partida a la cual se le aplica la modificación, toda vez que no coincide con la Resolución N° 2094/09 que el Organismo informo.

### 1.3) Monto definitivo al cierre del Ejercicio 2009 (Anexo I a))

Consignadas las modificaciones aprobadas por el Ministerio de Economía, Hacienda y Finanzas a los Créditos Presupuestarios originales, cabe concluir en la existencia de un Crédito Presupuestario Final para el período bajo análisis que asciende a la suma de \$ 251.160.887,00, incluyendo Gastos en Personal, Bienes de Consumo, Servicios No Personales, Transferencias, Bienes de Uso, Activos Financieros y Gastos Figurativos.

### 1.4) Compromisos contraídos (Anexo II)

Conforme a los Estados y documentación verificada, el total comprometido, por el Instituto Provincial de Vivienda, asciende a la suma de \$165.881.487,16, lo cual representa aproximadamente el 66,05% del total determinado como Crédito actualizado para dichos conceptos.

Al considerar las modificaciones presupuestarias, Anexo I (a), no existen cifras comprometidas que superen el monto presupuestado al cierre.

### 1.5) Gastos Devengados (Anexo II)

De la documentación remitida, los créditos ejecutados en la etapa del devengado, ascienden a la suma de \$ 112.838.080,89, que representa un 44,93% del crédito asignado, de los cuales se encuentran pagados al cierre del ejercicio la suma de \$ 102.066.549,41, por lo que la deuda correspondiente al ejercicio 2009 no pagada a su cierre es de \$ 10.771.531,48.

### 1.6) Análisis de los Incisos Principales (Anexo II)

La ejecución de la partida de Gastos en Personal, de un crédito presupuestario de \$ 28.000.000,00, a la cual se adiciono, mediante la Resolución IPV N° 631/09, ya enunciada anteriormente, la suma de \$ 777.749,00, lo que arroja un saldo total de \$ 28.777.749,00, ha devengado la suma de a \$ 27.118.481,31, de los cuales se abonaron, a la fecha de cierre, \$ 25.173.011,84, indicando que, el neto resultante fue cancelado a la fecha de este informe.

En Bienes de Consumo, de un crédito presupuestario definitivo de \$500.000,00 se devengaron \$ 288.525,64, habiendo sido cancelado la suma de \$ 249.022,48 al final del Ejercicio y el saldo resultante \$ 39.503,16 fue abonado a la fecha de este informe.

En Servicios no Personales, de un crédito presupuestario de \$4.750.000,00 se devengo la suma de \$ 4.389.767,89, habiéndose abonado \$ 4.267.266,58 al 31/12/09, no registrándose deuda a la fecha .

En Bienes de uso, de un crédito presupuestario de \$ 208.813.138,00 se devengo la suma de \$ 79.181.496,84, habiéndose abonado, al cierre del ejercicio, \$ 70.608.148,62, no registrándose deuda a la fecha de este informe. Con relación a las transferencias de un crédito asignado de \$ 820.000,00, lo devengado fue de \$ 511.827,90 y por último, en relación a los activos financieros de un crédito definitivo \$ 7.500.000,00 se ha verificado, según sistema informático, el devengamiento por la suma de \$ 1.347.981,31, el cual se encuentra cancelado a la fecha de este informe.

En resumen, en función de la información vertida por el sistema informático contable de este organismo, del total de egresos presupuestados, de \$ 251.160.887,00, se verificó un monto comprometido por \$ 165.881.487,19, de los cuales se devengaron, en el presente ejercicio, el importe de \$ 112.838.080,89, habiéndose abonado la suma de pesos \$ 102.066.549,41 al cierre del ejercicio, y el saldo restante de \$ 10.771.531,48 fue cancelado antes del presente informe.

#### **1.7) Procedimientos de Auditoría realizados:**

1. Se constato que la información enviada, en cuanto a gastos, sea coincidente con la registrada en el sistema informático contable del organismo.
2. A fin de verificar la consistencia de la información suministrada por el organismo y la extraída del sistema informático contable, se cotejaron, por muestreo, órdenes de pago emitidas por el Organismo en el Ejercicio 2009, verificando en ellas la siguiente información: Intervención del Tribunal de Cuentas en las actuaciones; respaldo documental, cheques emitidos por el organismo que cancelan el concepto que figura en la orden de pago, su registración en el correspondiente Libro de banco, y su corroboración en el extracto bancario. De esta manera se pudo determinar que las salidas de fondos tengan su correspondiente respaldo documental, la que se encuentra agregada en cada uno de los expedientes administrativos relacionados con las respectivas órdenes de pago.
3. Se constató que el total de las órdenes emitidas se corresponda con el total de gastos devengados.

#### **CONCLUSIONES:**

En virtud de lo expuesto, se concluye que, la ejecución presupuestaria de gastos del Instituto Provincial de Vivienda presenta razonablemente la misma al 31 de Diciembre de 2009.

## **2) EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS (Base Percibido) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 (Anexo I b y Anexo III)**

## **2. 1) Monto calculado originalmente (Anexo I b))**

Con similar criterio que lo apuntado con el inciso I del punto V - (Procedimientos de Auditoría empleados) la Resolución IPV N° 073/09 estimó en la suma de \$ 233.966.014,00 el cálculo de los recursos del Instituto Provincial de Vivienda.

## **2. 2) Monto presupuestario al cierre del ejercicio (Anexo I b))**

Con fecha 05/03/2009 a través de la Resolución IPV N° 631/09 se modifica el presupuesto de recursos del IPV con lo cual el total de recursos presupuestado asciende a la suma de \$ 251.160.887,00.

## **2. 3) Monto efectivamente recaudado (Anexo III)**

Al cierre del ejercicio, el monto recaudado en concepto de Recursos, Recursos de Capital y Fuentes Financieras ascendió a la suma de \$ 153.502.700,52, según la última información recibida y el informe emitido por sistema informático contable con fecha al 31/12/2009.

Cabe aclarar que se corroboró la existencia de movimientos contable con fecha posterior al cierre del ejercicio, en virtud de lo observado en anteriores ejecuciones de ingresos verificándose la no existencia de los mismos, lo que ratifica lo comunicado por el Organismo a través de Nota N° 0799/10 Letra IPV (DPP) de fecha 27 de mayo de 2010.

## **2. 4) Diferencia entre los recursos calculados y lo recaudado (Anexo III)**

De lo expuesto en el punto anterior, el total de Recursos, Recursos de Capital y Fuentes Financieras efectivamente percibidos, resultó inferior a los previstos, en la suma de \$97.658.186,48; lo anterior es debido a una disminución de los Ingresos de Capital, principalmente vinculados a los ingresos por planes federales de construcción de viviendas, a pesar de haberse incrementado los ingresos tributarios y los recursos de capital.

## **2.5) Análisis de las partidas principales (Anexo III y Anexo IV)**

Del análisis de los ingresos percibidos por el Instituto en el ejercicio 2009, se desprende que el inciso de Ingresos Tributarios, ascendió a la suma de \$ 39.765.987,11, resultando un 42,02% superior a lo presupuestado, asimismo los incisos relacionados a las venta de Bienes y Servicios, por \$ 3.423.378,88 con un 71,17% y los Recursos Propios de Capital con un 36,51%, su recaudación efectiva fue superior a lo presupuestado y en contraposición a esto los incisos de recupero de prestamos a largo plazo, por \$ 19.829.317,23, con un 37,65% inferior y principalmente las Transferencia de Capital Sector Publico, con una recaudación de \$ 70.422.448,40, que implica un 58,59% inferior a lo calculado, justifican la disminución del 38,88% del total percibido con relación a lo presupuestado.

## **2.6) Procedimientos de Auditoría realizados:**

Se han desarrollado los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Se constató que la información enviada, en cuanto a ingresos, sea coincidente con la registrada en el sistema informático contable del organismo.
2. A fin de verificar la consistencia de la información suministrada por el organismo y la extraída del sistema informático contable, se cotejaron, por

muestreo, comprobantes de ingresos correspondientes a cobros por parte de la Caja de la Sede Ushuaia, detalle de rendiciones de cobranzas de distintas entidades, tales como el Banco de Tierra de Fuego (por débitos y por cobranzas), Red Link, Visa, Pago Fácil, verificando en ellas la siguiente información: respaldo documental, su registración en el sistema informático contable y en los casos correspondientes, la acreditación en la cuenta bancaria del organismo.

### **CONCLUSIONES:**

En virtud de lo expuesto, la ejecución presupuestaria de los ingresos del Instituto Provincial de Vivienda presenta razonablemente la ejecución presupuestaria al 31 de Diciembre de 2009.

### **3) SITUACIÓN DE LOS SALDOS DE TESORERÍA Y MOVIMIENTOS DEL TESORO EJERCICIO 2009**

Efectuado un primer análisis de los conceptos que se incluyen en el informe de la Situación de la Tesorería del Organismo, se procedió a constatar la información existente en el mismo según el siguiente detalle:

**3.1) Fondos Disponibles en Cuentas Corrientes Bancarias de los Fondos Propios y los Fondos de Terceros (Anexo VI)** para lo cual se verificó que los originales impresos de los libros bancos estuvieran rubricados por el Tribunal de Cuentas. Se verificaron los Libros Bancos y sus correspondientes conciliaciones bancarias, aplicándose a los mismos procedimientos de reproceso de dichas conciliaciones, arrojando conclusiones satisfactorias. Sin perjuicio de ello, resulta pertinente realizar la siguiente observación: Existen movimientos, ya sea de créditos y/o debitos bancarios, no contabilizados en los libros del organismo que datan de años anteriores y que deberían ser ajustados. Al respecto cabe señalar que en el presente ejercicio se ha disminuido en relación a otros ejercicios estos movimientos.

**3.2) Anticipos Cuenta Documentada a Rendir :** Se verificó este concepto con los listados obrantes en la información suministrada por el organismo.

**3.3) Valores al Cobro (ANEXO VII):** Corresponde dicho concepto a los importes cobrados por el organismo por medio de Tarjetas de Créditos, Debitos de Bancos o cobranzas de entidades de cobro que no han efectivizado las mismas o que, habiéndose efectivizado no se ha determinado al cierre del ejercicio su concepto. A tal fin se verificó el detalle de las mismas, encontrándose saldos de cobranzas realizadas las cuales no han sido imputadas. Del análisis de las cuentas de valores al cobro (tarjetas de créditos, Debitos y otras intermediarias de cobranzas) surge la Nota N° 469/10 Letra TCP IPV, la cual fuera respondida por el Organismo por medio de la Nota N° 0804/10 Letra IPV (DPP), en donde nos informan diferencias existentes la cuales van a ser corregidas en el ejercicio en curso, estas diferencias no son de significación a fin de exponer la razonabilidad del presente ejercicio. Se incluye en este concepto el reintegro de Anticipos de Obras en virtud de cesiones realizadas por empresas contratistas.

**3.4) Otros:** Dicho concepto corresponde a los existencia de valores emitidos por el Organismo, en función de Ordenes de Pago realizadas, que no fueron efectivamente entregados a los proveedores y/o contratistas al cierre del ejercicio y a la existencia de los mismos al cierre del anterior ejercicio. Lo que fue informado por el Organismo en el momento de remitir la información para el análisis de estas cuentas, habiéndose podido corroborar los movimientos de la información suministrada.

#### CONCLUSIONES:

En virtud de lo expuesto, se concluye que, salvo por lo apuntado en el punto 3.1 y 3.3, el Estado de los Saldos de Tesorería y Movimientos del Tesoro Ejercicio 2009 informados por el Instituto Provincial de Vivienda presenta razonablemente su situación al 31 de Diciembre de 2009.

#### 4) ESQUEMA AHORRO-INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO (Base Caja) EJERCICIO 2009 (Anexo X)

El presente esquema donde se analiza la correcta relación de los saldos disponibles al inicio del Ejercicio, los ingresos percibidos y egresos efectivamente pagados durante el ejercicio y los saldos disponibles al final del mismo, fue presentado por el organismo dentro de lo solicitado para el análisis de las Cuentas Generales.

El presente esquema fue reprocesado, atento lo indicado en el apartado correspondiente a la Ejecución de Recursos, haciéndose la salvedad que se tomo en cuenta lo observado para la Rendición de Cuentas del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2008.

#### CONCLUSIONES:

En virtud de lo expuesto, se concluye que el Informe sobre el Esquema ahorro-inversión-financiamiento (base caja), informado por el Instituto Provincial de Vivienda, con las salvedades apuntadas en el punto en el punto anterior, presenta razonablemente su situación al 31 de Diciembre de 2009.

#### 5) EJECUCIÓN DE LA PLANTA DE PERSONAL APROBADA Y OCUPADA:

Esta situación ha sido volcada por este equipo de auditoria en el ANEXO VIII adjunto. La información suministrada por el organismo ha sido controlada en base a muestreo mediante el análisis de algunos expedientes de liquidaciones de sueldos. Observando que la información brindada por el organismo no refleja en forma exacta la discriminación de las categorías de acuerdo a las pautas presupuestarias vigentes.

#### 6) LISTADO DE BIENES DE USO:

En virtud de lo apuntado en LIMITACIONES AL ALCANCE, no se puede dar una opinión profesional respecto a si dicho estado refleja o no razonablemente la realidad.

#### 7) VALORES ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES AL 31/12/2009

En función de la información proporcionada por el organismo, se incluyen en el presente Estado Demostrativo, en cuanto a Activos los siguientes conceptos:

- Valores al Cobro: Nos remitimos a lo apuntado en punto 3.3 del informe analítico y Anexo VII, en donde se detectan diferencias no significativas.
- Bancos: Nos remitimos a lo apuntado en punto 3.1 del informe analítico.
- Anticipos Cta. documentada a rendir: Nos remitimos a lo apuntado en punto 3.2 del informe analítico.
- Recupero a cobrar mensual: Al solicitar información adicional se nos informa que, en el mismo, se consignó el importe estimado a cobrar en un mes por facturación a los beneficiarios del Instituto. En base a lo informado por el Director General en Notas aclaratorias se corrobora que

el monto informado no representa la totalidad de este activo del organismo. En la información remitida por el organismo se incorporo con el concepto de DETALLE DE CUENTAS A COBRAR POR RECUPEROS donde nos comunican que la deuda total de soluciones habitacionales IPV al 31/12/09 es \$ 306.233.728,02 mas los importes devengados por obras dadas de alta de \$ 35.657.552,32. Esta información no pudo ser corroborada en virtud de encontrarse importes no imputados a la fecha.

- e) Tesorería General de la Provincia Garantías FONAVI 99/00-01/02: El monto total incluido asciende a la suma de \$ 11.987.649,24. Se verifico copia del Decreto 1849/02 por el cual se aprueba la liquidación de fondos, a favor del I.P.V., por \$ 6.849.606,24 en concepto de Coparticipación Garantía Fonavi y Copia de la Nota N° 0005 Letra IPV (P), de fecha 22/02/2002, copia de la Nota N° 0489 Letra IPV (P), de fecha 27 de mayo de 2002, y copia de la Nota N° 1171 Letra IPV(P), de fecha 21/11/2002, todas dirigidas al Señor Ministro de Economía de la Provincia, en donde se reclama la deuda por garantías de Coparticipación Fonavi y copia de la Nota N° 528/05 Letra Cont Gral. mediante la cual le informan al organismo que la deuda se encuentra consolidada en Bonos de Consolidación 3° Serie (PRO 6) y que los mismos, al 04/05/2005, tenían un valor de USS 4.527.887 y que están devengando intereses desde el 15/05/2002, como así también que comenzó a pagar amortización en enero de 2005, adjuntándose a tal efecto extracto de cuenta corriente 7023-1 de la Caja de Valores y detalle remitido por el B.T.F. sobre los montos liquidados. Todo lo anterior se encuentra respaldado en papeles de trabajos.
- f) Crédito por convenios IPV/Gobierno Provincial: El monto que consta en el Estado presentado por el Organismo es de \$ 10.543.289,92. Se adjunto copia de la Nota N°0083/09 Letra IPV - P, de fecha 15/01/09, en donde informa el Sr. Ministro, con copia a Contaduría General de Gobierno que la deuda por el programa asciende a la suma de \$ 10.543.289,92 por monto adeudado por Certificaciones de Obra del Plan Federal de Construcción de Viviendas, basado en el convenio oportunamente firmado por el organismo con el Gobierno de la Provincia y por lo que esta contemplado en el convenio marco programa federal de construcción de viviendas.
- g) Convenio GOB 12552/07 PAGO DEUDA DECRETO Provincial N° 2189/07 Se informa que surge de un convenio de pago de deuda N° 320/2007, registro IPV y copia del Decreto Provincial 2189/07.

En cuanto a pasivos los siguientes conceptos:

- a) La sumatoria de los Valores Pasivos que se informa en el presente Estado Demostrativo es de \$ 10.786.177,04, compuesto por las suma de \$ 10.771.531,48 correspondiente a Ordenes de Pago Ejercicio 2009 y la diferencia de \$ 14.645,56 por ordenes de Pago pendientes de Ejercicios anteriores según información brindada por el organismo.

Conclusión: del análisis efectuado de los conceptos vertidos en el Cuadro Valores Activos y Pasivos Corrientes al 31/12/09 e independientemente de los respaldos legales enunciados en el análisis de cada caso se verifica que las acreencias enunciadas no tienen registración contable, Asimismo se verifica que no están reflejados Activos como la Deuda de Nación, a través del Ministerio de Infraestructura al Instituto. Por tal motivo me abstengo de emitir opinión al respecto.

## 8) INFORME DEL AREA LEGAL SOBRE LISTADO DE JUICIOS PENDIENTES DE EJECUCIÓN

En función que el listado de juicios pendientes de ejecución no cuenta con importes estimados, no se puede dar una opinión al respecto.

## 9) COMPENDIO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES FORMULADAS DURANTE EL EJERCICIO

Las mismas han sido volcadas en el Anexo XI adjunto.

## VIII. ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN

1. De acuerdo a verificaciones realizadas se pudo constatar la no existencia de la contabilización de ingresos en fecha posterior al cierre del ejercicio, corrigiéndose las situaciones planteadas en ejercicios anteriores, haciendo notar que tal situación se dio por cambios operativos de registración no habiéndose solucionado a la fecha el sistema informático contable que cuenta el Organismo.
2. De la constatación de la información recibida por el organismo y sus registros contables, se verifica que el organismo ha modificado saldos sin sus correspondientes registraciones contables, esto se puede ver en cuanto al pasivo informado y lo verificado en el sistema informático contable del organismo.

## IX. DICTAMEN

Teniendo en consideración que el Dictamen se refiere a la Cuenta General, evaluada en su conjunto, y visto la importancia relativa, desde el punto de vista global, de las afirmaciones que han sido evaluadas, y de la suficiencia de los elementos de juicio obtenidos de acuerdo a los procedimientos aplicados, se emite la siguiente opinión respecto de los Estados Demostrativos auditados.

- Estado de Ejecución presupuestaria de Gastos al 31 de Diciembre de 2009.

De acuerdo a lo descripto en el punto VII 1) del presente informe y con los alcances detallados en el mismo, la ejecución presupuestaria de gastos refleja razonablemente la totalidad de gastos devengados por el ejercicio financiero cerrado el 31 de Diciembre de 2009.

- Estado de Ejecución presupuestaria de Recursos al 31 de Diciembre de 2009.

De acuerdo a lo descripto en el punto VII 2) del presente informe, se informa que la ejecución presupuestaria de los ingresos presenta razonablemente la totalidad de los ingresos por el ejercicio financiero cerrado el 31 de Diciembre de 2009.

- Estados de Situación y movimientos de los saldos de Tesorería del Ejercicio 2009.

Teniendo en cuenta la información suministrada por el organismo y la utilización de métodos alternativos de auditoria, informamos que, de acuerdo a lo indicado en el punto VII 3), del presente informe y con los alcances

detallados, el mismo refleja razonablemente los movimientos y estados de tesorería por el ejercicio 2009.

Elevo el presente informe a su consideración y para los fines que estime corresponder, indicando que los papeles de trabajo que lo sustentan, obran en poder del suscripto en la Oficina de Intervención Previa del I.P.V.



C.P. Vanina María Reina  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas  
de la Provincia

**ANEXO XI**  
**INFORME TCP N° 312 /2010**  
**RESUMEN OBSERVACIONES**  
**DELEGACIÓN T.C.P. - I.P.V. - EJERCICIO 2009**

**Observaciones Relevantes:**

- *Acto Administrativo: Falta de encuadre legal.*
- *Actos Administrativos sin Dictamen Legal.*
- *Faltante de Constancia de Inscripción en Organismos Impositivos.*
- *Comprobantes de compromisos emitidos en forma extemporánea*
- *Incumplimiento del Artículo 104 de la Ley 495.*
- *Constitución Provincial – Artículo 73 inciso 2): Falta acreditación de los presupuestos requeridos, esto es, especialidad y justificación de las razones de estricta necesidad funcional, en el caso de contratación de personal.*
- *Obras: Comprobantes de compromisos emitidos por importes que no reflejan el importe de obra restante, previsto a ejecutar en el presente ejercicio.*
- *Obras: Desfasaje, entre el Avance físico actual y el Avance físico previsto, según plan de trabajo vigente, debiendo meritarse la aplicación del régimen de sanciones previsto en Pliego de Bases y Condiciones de las obras.*
- *Obras: Plazos de obra vencidos.*
- *Obras: Faltante de Actas de Recepción Provisorias*
- *Obras: Falta de actualizaciones de Planes de Trabajo vigentes .*
- *Prorroga de contratos: modificación de cláusulas contractuales.*
- *Resolución Contaduría General N° 03/08: Incumplimiento Fondo Permanente y Caja Chica.*

ANEXO I a  
 INFORME N° 312/2010  
 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL I.P.V. - EJERCICIO 2009  
 RESOLUCIÓN I.P.V. N° 0073/09-RECONDUCCIÓN LEY PROVINCIAL N° 723 PRESUPUESTO 2007

| OBJETO DEL GASTO | PARTIDAS DE EGRESOS                           | PRESUPUESTO 2007  | RESOLUCIÓN IPV 073/09 12/01/2008 - Reconducción | RESOLUCIÓN IPV 631/09 05/03/2009 | RESOLUCIÓN IPV 932/09 28/04/2009 | RESOLUCIÓN IPV 1265/2009 26/06/2009 | RESOLUCIÓN IPV 2094/09 16/11/2009 | CREDITO ACTUALIZADO |
|------------------|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 1                | PERSONAL                                      | \$ 22.713.888,00  | \$ 28.000.000,00                                | \$ 777.749,00                    | \$ -                             |                                     |                                   | \$ 28.777.749,00    |
| 2                | BIENES DE CONSUMO                             | \$ 850.000,00     | \$ 500.000,00                                   | \$ -                             | \$ -                             | \$ -                                |                                   | \$ 500.000,00       |
| 3                | SERV. NO PERSONALES                           | \$ 3.104.517,00   | \$ 3.600.000,00                                 | \$ 400.000,00                    | \$ 500.000,00                    | \$ -                                | \$ 250.000,00                     | \$ 4.750.000,00     |
| 4                | BIENES DE USO                                 | \$ 175.413.087,00 | \$ 193.666.014,00                               | \$ 15.547.124,00                 | \$ -                             | \$ -150.000,00                      | \$ -250.000,00                    | \$ 208.813.138,00   |
|                  | TIERRAS Y TERRENOS                            | \$ 159.366,00     | \$ -                                            |                                  |                                  |                                     |                                   | \$ -                |
| 4.42             | CONSTRUCCIONES                                | \$ 27.571.232,00  | \$ 23.492.000,00                                | \$ 15.917.124,00                 |                                  |                                     | \$ -300.000,00                    | \$ 39.109.124,00    |
|                  | PROGRAMAS FEDERALES                           | \$ 147.572.489,00 | \$ 170.064.014,00                               | \$ -470.000,00                   |                                  | \$ -150.000,00                      |                                   | \$ 169.444.014,00   |
| 4.43             | MAQUINARIAS                                   | \$ 100.000,00     | \$ 100.000,00                                   | \$ 100.000,00                    |                                  | \$ -                                | \$ 50.000,00                      | \$ 250.000,00       |
|                  | OTROS                                         | \$ 10.000,00      | \$ -                                            |                                  |                                  |                                     |                                   | \$ -                |
| 4.48             | ACTIVOS INTANGIBLES                           | \$ -              | \$ 10.000,00                                    | \$ -                             |                                  |                                     |                                   | \$ 10.000,00        |
| 5                | TRANSFERENCIA PARA FINANCIAR GTOS. CORRIENTES | \$ 50.000,00      | \$ 200.000,00                                   | \$ 470.000,00                    |                                  | \$ 150.000,00                       |                                   | \$ 820.000,00       |
| 6                | ACTIVOS FINANCIEROS                           | \$ 6.325.000,00   | \$ 8.000.000,00                                 | \$ -                             | \$ -500.000,00                   | \$ -                                |                                   | \$ 7.500.000,00     |
|                  | TRANSFERENCIA PARA FINANCIAR GTOS. DE CAPITAL | \$ 1.500.000,00   | \$ -                                            |                                  |                                  |                                     |                                   | \$ -                |
| 9                | GASTOS FIGURATIVOS                            | \$ 839.105,00     | \$ -                                            | \$ -                             |                                  |                                     |                                   | \$ -                |
|                  | TOTAL EGRESOS                                 | \$ 210.795.597,00 | \$ 233.966.014,00                               | \$ 17.194.873,00                 | \$ -                             | \$ -                                | \$ -                              | \$ 251.160.887,00   |

G.P. María Reina  
 Auditora Fiscal  
 Tribunal de Cuentas  
 de la Provincia



ANEXO I b  
INFORME N° 312/2010  
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE RECURSOS DEL I.P.V. - EJERCICIO 2009  
RESOLUCIÓN I.P.V. N° 0073/09-RECONDUCCIÓN LEY PROVINCIAL N° 723 PRESUPUESTO 2007

| OBJETO DEL GASTO | PARTIDAS DE INGRESOS                                       | PRESUPUESTO 2007  | RESOLUCIÓN IPV 0073/09 12/01/2009 Reconducción | RESOLUCIÓN IPV 631/09 05/03/2009 |      | CREDITO           |
|------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|------|-------------------|
|                  | INGRESOS CORRIENTES                                        | \$ 19.635.573,00  | \$ 30.000.000,00                               | \$ -                             |      | \$ 30.000.000,00  |
|                  | INGRESOS TRIBUTARIOS                                       | \$ 19.135.573,00  | \$ 28.000.000,00                               | \$ -                             |      | \$ 28.000.000,00  |
| 7.11             | Imp. Combustible Liquidos - FONAVI Ley 23.966 y Ley 24.464 | \$ 19.135.573,00  | \$ 28.000.000,00                               | \$ -                             | \$ - | \$ 28.000.000,00  |
|                  | INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                    | \$ 500.000,00     | \$ 2.000.000,00                                | \$ -                             |      | \$ 2.000.000,00   |
| 7.14             | Venta de Bienes y Servicios                                | \$ 500.000,00     | \$ 2.000.000,00                                | \$ -                             | \$ - | \$ 2.000.000,00   |
|                  | INGRESOS DE CAPITAL                                        | \$ 1.100.000,00   | \$ 2.100.000,00                                | \$ -                             |      | \$ 2.100.000,00   |
| 7.21             | Recursos Propios de Capital                                | \$ 1.100.000,00   | \$ 2.100.000,00                                | \$ -                             | \$ - | \$ 2.100.000,00   |
|                  | DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA                     | \$ 41.519.469,00  | \$ 31.802.000,00                               | \$ -                             |      | \$ 48.996.873,00  |
| 7.23             | Recupero de Prestamos a Largo Plazo (Adjudicatarios)       | \$ -              | \$ 18.000.000,00                               | \$ -                             | \$ - | \$ 18.000.000,00  |
|                  | Recupero Convenios IPV/ Adm. Central afectados a Programa  | \$ 29.732.154,00  | \$ 13.802.000,00                               | \$ -                             | \$ - | \$ 13.802.000,00  |
|                  | Disminución de Otros Activos Financieros                   | \$ -              | \$ -                                           |                                  |      | \$ -              |
|                  | Recupero Convenios IPV/ Adm. Central Compensación ADDEINT  | \$ -              | \$ -                                           | \$ -                             |      | \$ -              |
|                  | Remanente Ejercicio Anterior afectado a gtos corrientes    | \$ 11.787.315,00  | \$ -                                           | \$ 1.177.749,00                  |      | \$ 1.177.749,00   |
|                  | Remanente Ejercicio Anterior afectado a Bienes de Uso      |                   |                                                | \$ 16.017.124,00                 |      | \$ 16.017.124,00  |
|                  | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                  | \$ 148.540.555,00 | \$ 170.064.014,00                              | \$ -                             |      | \$ 170.064.014,00 |
|                  | PROGRAMAS FEDERALES                                        | \$ -              |                                                | \$ -                             |      | \$ -              |
|                  | Aportes No Reinteg. De Org. No Consolidados Presupuest.    | \$ 128.961,00     | \$ -                                           |                                  |      | \$ -              |
| 7.22             | De la administración Central                               | \$ -              | \$ -                                           |                                  |      | \$ -              |
| 7.24             | Del Sector Público Nacional                                | \$ 148.411.594,00 | \$ 170.064.014,00                              | \$ -                             |      | \$ 170.064.014,00 |
|                  | TOTAL INGRESOS                                             | \$ 210.795.597,00 | \$ 233.966.014,00                              | \$ 17.194.873,00                 | \$ - | \$ 251.160.887,00 |

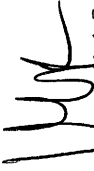


C.P. María Reina  
Auditor Fiscal  
Tribunal de Cuentas  
de la Provincia

INFORME T.C.P. N° 312 /2010 - ANEXO II  
RESUMEN EJECUCION PRESUPUESTARIA 2009 - I.P.V. - EGRESOS.-

| INCISO        | PARTIDAS DE EGRESOS               | I                |                | II                   |                | III    |    | IV                  |        | V  |                | VI               |               | VII   |  |
|---------------|-----------------------------------|------------------|----------------|----------------------|----------------|--------|----|---------------------|--------|----|----------------|------------------|---------------|-------|--|
|               |                                   | CREDITO ASIGNADO |                | COMPROMISO ACUMULADO |                | %      |    | DEVENGADO ACUMULADO |        | %  |                | PAGADO ACUMULADO |               | DEUDA |  |
| 1             | PERSONAL                          | \$               | 28.777.749,00  | \$                   | 27.118.481,31  | 94,23% | \$ | 27.118.481,31       | 94,23% | \$ | 25.173.011,84  | \$               | 1.945.469,47  |       |  |
| 2             | BIENES DE CONSUMO                 | \$               | 500.000,00     | \$                   | 332.599,64     | 66,52% | \$ | 288.525,64          | 57,71% | \$ | 249.022,48     | \$               | 39.503,16     |       |  |
| 3             | SERV. NO PERSONALES               | \$               | 4.750.000,00   | \$                   | 4.700.753,75   | 98,96% | \$ | 4.389.767,89        | 92,42% | \$ | 4.267.266,58   | \$               | 122.501,31    |       |  |
| 4             | BIENES DE USO                     | \$               | 208.813.138,00 | \$                   | 131.242.570,51 | 62,85% | \$ | 79.181.496,84       | 37,92% | \$ | 70.608.148,62  | \$               | 8.573.348,22  |       |  |
| 5             | TRANSFERENCIA PARA FINANCIAMIENTO | \$               | 820.000,00     | \$                   | 808.254,48     | 98,57% | \$ | 511.827,90          | 62,42% | \$ | 511.827,90     | \$               | -             |       |  |
| 6             | ACTIVOS FINANCIEROS               | \$               | 7.500.000,00   | \$                   | 1.678.827,50   | 22,38% | \$ | 1.347.981,31        | 17,97% | \$ | 1.257.271,99   | \$               | 90.709,32     |       |  |
| 9             | GASTOS FIGURATIVOS                | \$               | -              | \$                   | -              | -      | \$ | -                   | -      | \$ | -              | \$               | -             |       |  |
| TOTAL EGRESOS |                                   | \$               | 251.160.887,00 | \$                   | 165.881.487,19 | 66,05% | \$ | 112.838.080,89      | 44,93% | \$ | 102.066.549,41 | \$               | 10.771.531,48 |       |  |

se verifica mediante registros informaticos con fecha 27 de mayo de 2010, que no existen devengados no pagados.

  
CP Vanina Maria Reina  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas  
de la Provincia



INFORME T.C.P. N° 312/2010 - ANEXO III  
RESUMEN EJECUCION PRESUPUESTARIA 2009 - I.P.V. - INGRESOS.-

| INCISO | DETALLE                                 | MONTO ORIGINAL    | MONTO AL CIERRE DEL EJERCICIO | MONTO EFECTIVAMENTE RECAUDADO | DIFERENCIA        | %       |
|--------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------|
| 7      | RECURSOS                                |                   |                               |                               |                   |         |
| 7,11   | INGRESOS TRIBUTARIOS                    | \$ 28.000.000,00  | \$ 28.000.000,00              | \$ 39.765.987,11              | \$ 11.765.987,11  | 42,02%  |
| 7,13   | INGRESOS NO TRIBUTARIOS                 | \$ -              | \$ -                          | \$ -                          | \$ -              | 0,00%   |
| 7,14   | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADM   | \$ 2.000.000,00   | \$ 2.000.000,00               | \$ 3.423.378,88               | \$ 1.423.378,88   | 71,17%  |
| 7,21   | RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL             | \$ 2.100.000,00   | \$ 2.100.000,00               | \$ 2.866.695,90               | \$ 766.695,90     | 36,51%  |
| 7,22   | TRANSFERENCIA DE CAPITAL                | \$ -              | \$ -                          | \$ -                          | \$ -              | 0,00%   |
| 7,23   | RECUPERO DE PRESTAMOS A LARGO PLAZO     | \$ 31.802.000,00  | \$ 31.802.000,00              | \$ 19.829.317,23              | \$ -11.972.682,77 | -37,65% |
| 7,24   | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL SECTOR PUBL   | \$ 170.064.014,00 | \$ 170.064.014,00             | \$ 70.422.448,40              | \$ -99.641.565,60 | -58,59% |
| 7,25   | CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS              | \$ -              | \$ -                          | \$ -                          | \$ -              | 0,00%   |
| 7,3    | ENDEUDAMIENTO PUBLICO E INCREM DE OTROS | \$ -              | \$ -                          | \$ -                          | \$ -              | 0,00%   |
| 7,31   | DISMINUCION DE LA INVERSION FINANCIERA  | \$ 17.194.873,00  | \$ 17.194.873,00              | \$ 17.194.873,00              | \$ -              | 0,00%   |
|        | TOTALES                                 | \$ 251.160.887,00 | \$ 251.160.887,00             | \$ 153.502.700,52             | \$ -97.658.186,48 | -38,88% |

información suministrada por el sistema informatico contable al 31/12/09

  
María Reina  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas  
de la Provincia



**INFORME T.C.P. Nº 312/2010 - ANEXO IV**  
**EJECUCION PRESUPUESTARIA 2009 - I.P.V. - EGRESOS.-**



| MES                  | DEVENGADO<br>MENSUAL  | DEVENGADO<br>ACUMULADOS |
|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| ENERO                | \$ 3.981.082,22       | \$ 3.981.082,22         |
| FEBRERO              | \$ 7.493.871,87       | \$ 11.474.954,09        |
| MARZO                | \$ 9.422.321,06       | \$ 20.897.275,15        |
| ABRIL                | \$ 1.408.462,05       | \$ 22.305.737,20        |
| MAYO                 | \$ 9.437.568,20       | \$ 31.743.305,40        |
| JUNIO                | \$ 16.550.750,27      | \$ 48.294.055,67        |
| JULIO                | \$ 14.714.688,31      | \$ 63.008.743,98        |
| AGOSTO               | \$ 8.476.373,16       | \$ 71.485.117,14        |
| SEPTIEMBRE           | \$ 8.255.860,14       | \$ 79.740.977,28        |
| OCTUBRE              | \$ 4.726.171,41       | \$ 84.467.148,69        |
| NOVIEMBRE            | \$ 13.820.050,81      | \$ 98.287.199,50        |
| DICIEMBRE            | \$ 14.550.881,39      | \$ 112.838.080,89       |
| <b>TOTAL I.P.V..</b> | <b>112.838.080,89</b> |                         |

**Fuente:** Sistema Contable IPV - Informes - Libros - Devengados - Libro - Período - Mes a Mes

  
C.P. Vanina María Reina  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas  
de la Provincia

**INFORME T.C.P. Nº 312/2010 - ANEXO V**  
**EJECUCION PRESUPUESTARIA 2009**  
**I.P.V. - INGRESOS**



| MES          | INGRESO RECAUDADO        | RECAUDADO ACUMULADO |
|--------------|--------------------------|---------------------|
| ENERO        | \$ 7.201.098,17          | \$ 7.201.098,17     |
| FEBRERO      | \$ 7.145.220,15          | \$ 14.346.318,32    |
| MARZO        | \$ 9.229.783,62          | \$ 23.576.101,94    |
| ABRIL        | \$ 12.838.198,98         | \$ 36.414.300,92    |
| MAYO         | \$ 8.708.937,31          | \$ 45.123.238,23    |
| JUNIO        | \$ 30.221.058,27         | \$ 75.344.296,50    |
| JULIO        | \$ 5.190.155,25          | \$ 80.534.451,75    |
| AGOSTO       | \$ 5.247.219,90          | \$ 85.781.671,65    |
| SEPTIEMBRE   | \$ 5.811.118,46          | \$ 91.592.790,11    |
| OCTUBRE      | \$ 13.023.874,68         | \$ 104.616.664,79   |
| NOVIEMBRE    | \$ 15.120.278,74         | \$ 119.736.943,53   |
| DICIEMBRE    | \$ 33.765.756,99         | \$ 153.502.700,52   |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$ 153.502.700,52</b> |                     |

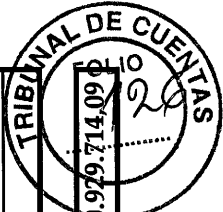
| Nº PARTIDA   | NOMBRE PARTIDA                                | IMPORTE                  | % S/TOTAL      |
|--------------|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------|
| 7-11-211     | COMBUSTIBLES LIQUIDOS FONAVI                  | \$ 39.765.987,11         | 25,91%         |
| 7-14-110     | MORA                                          | \$ 205.289,25            | 0,13%          |
| 7-14-120     | PRONTO PAGO                                   | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-14-130     | GASTOS ADMINISTRATIVOS                        | \$ 144.880,97            | 0,09%          |
| 7-14-140     | INGRESOS LABORATORIO                          | \$ 42.465,00             | 0,03%          |
| 7-14-150     | VENTA PLIEGOS                                 | \$ 114.000,00            | 0,07%          |
| 7-14-160     | ING. POR TASACIONES                           | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-14-180     | DERECHO OCUPACION                             | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-14-200     | OTROS SIN DISCRIMINAR                         | \$ 46,48                 | 0,00%          |
| 7-14-210     | COMISION DE GESTION DEL 1%                    | \$ 628.299,80            | 0,41%          |
| 7-14-220     | COMISION DE GESTION DEL 2%                    | \$ 1.256.599,38          | 0,82%          |
| 7-14-221     | COMISION 2% PLAN FEDERAL                      | \$ 1.024.706,02          | 0,67%          |
| 7-14-230     | MULTA A EMPRESAS                              | \$ 7.046,98              | 0,00%          |
| 7-14-300     | A DETERMINAR (CTA 116/7)                      | \$ 45,00                 | 0,00%          |
| 7-14-500     | OTROS (CTA 331/6)                             | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-21-120     | DE TIERRAS Y TERRENOS                         | \$ 2.866.695,90          | 1,87%          |
| 7-22-200     | DE LA ADM.CTRAL.P/PROG.FED. CONST.            | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-22-300     | TRANSF. IMFUETUR CONV. 200-288/06 (CTA 116/7) | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-22-400     | TRANSF. FISCALIA ESTADO P/OBRAS (CTA 116/7)   | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-23-610     | CONVENIOS MUNICIPALIDAD                       | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-23-611     | RECUPERO VIV. PROVINCIAL                      | \$ 16.270.869,60         | 10,60%         |
| 7-23-612     | RECUPERO PIL                                  | \$ 46.352,45             | 0,03%          |
| 7-23-614     | INGRESOS A DETERMINAR                         | \$ -201.718,83           | -0,13%         |
| 7-23-615     | OPERATORIAS - FOPROVI PROVINCIAL              | \$ 438.148,03            | 0,29%          |
| 7-23-616     | OPERATORIAS - RECURSOS NACIONALES             | \$ 3.772.503,29          | 2,46%          |
| 7-23-618     | AHORRO PREVIO FONAVI (362/0)                  | \$ 2.197.497,68          | 1,43%          |
| 7-23-619     | ESCRITURACIONES (CTA 362/0)                   | \$ 165.605,98            | 0,11%          |
| 7-23-620     | VALORES AL COBRO TDF                          | \$ 8.770,06              | 0,01%          |
| 7-23-621     | RECUPERO VIV. NACIONAL                        | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-23-622     | EJECUCION GARANTIA DE OBRA                    | \$ 3.130,01              | 0,00%          |
| 7-23-630     | VALORES AL COBRO VISA ELECTRON                | \$ 1.659,77              | 0,00%          |
| 7-23-631     | VALORES AL COBRO TARJETA CREDITO VISA         | \$ 6.597,80              | 0,00%          |
| 7-23-640     | VALORES AL COBRO MAESTRO ARGENCARD            | \$ 3.323,17              | 0,00%          |
| 7-23-641     | VALORES AL COBRO TARJETA CREDITO MASTERCARD   | \$ 36,50                 | 0,00%          |
| 7-23-651     | VALORES AL COBRO PAGO FACIL                   | \$ 9.462,64              | 0,01%          |
| 7-23-652     | VALORES AL COBRO PAGOS LINK                   | \$ 15.273,18             | 0,01%          |
| 7-23-660     | PROVINCIAL A DETERMINAR (CTA 331/6)           | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-23-680     | RECUPERO OBRAS                                | \$ -                     | 0,00%          |
| 7-23-700     | OTROS S/DETERM 331/06                         | \$ 1.090,18              | 0,00%          |
| 7-23-950     | REGULARIZADORA DE INGRESOS                    | \$ -691.919,58           | -0,45%         |
| 7-23-951     | REG INGRESOS (COM 2% PLAN FEDERAL)            | \$ -1.024.706,02         | -0,67%         |
| 7-23-952     | REG. ING A DETERM.                            | \$ 320,92                | 0,00%          |
| 7-23-953     | REG.COMISION 1 Y 2 COPAR                      | \$ -1.192.979,60         | -0,78%         |
| 7-24-150     | DEL SECTOR PUBLICO NAC. PROG. FED. CONTRUC.   | \$ 9.413.801,28          | 6,13%          |
| 7-24-250     | PROG FED MEJORAMIENTO SECTOR PUB NAC          | \$ 540.724,01            | 0,35%          |
| 7-24-350     | SUBPR FED INFRAEST SECTOR PUB NAC             | \$ 8.889.013,23          | 5,79%          |
| 7-24-400     | PROG FED SUBSIDIOS FUNDACIONES                | \$ 62.606,56             | 0,04%          |
| 7-24-450     | PROGRAMA PLURIANUAL DE CONSTRUCCIONES         | \$ 38.772.816,65         | 25,26%         |
| 7-24-600     | SUBPROG. FED. DE UR. DE VILLAS Y ASENTAM.     | \$ 3.165.210,39          | 2,06%          |
| 7-24-650     | SUBPROG. FED. INFRA. PROG. FED. PLURIANUAL    | \$ 9.578.276,28          | 6,24%          |
| 7-31-100     | REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES            | \$ 17.194.873,00         | 11,20%         |
| <b>TOTAL</b> |                                               | <b>\$ 153.502.700,52</b> | <b>100,00%</b> |

PRESUPUESTO - EJECUCION - INGRESOS - GENERAL (MENSUAL)

FUENTE SISTEMA INFORMATICO CONTABLE IPV al 31/12/2009

INFORME T.C.P. N° 312/2010 - ANEXO VI  
 CUENTA GENERAL 2008 - I.P.V. - SALDOS DE CUENTAS CORRIENTES AL 31/12/2009

| Cuentas Corrientes                | Denominación                           | F. S. Libro Ctas. | Debitos no contab. | Depositos no contab. | Chiq. emitido no cobrado | Ingresos no acreditados | Saldo s/ ext. bcrios. |
|-----------------------------------|----------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>FONDOS PROPIOS</b>             |                                        |                   |                    |                      |                          |                         |                       |
| Cuenta corriente N° 1-710-116/7   | I.P.V. - LIBRE DISPONIBILIDAD          | \$ 50.838.325,74  | \$ -40.524,39      | \$ 1.055.352,36      | \$ 2.014.737,67          | \$ -366.543,95          | \$ 53.501.347,43      |
| Cuenta corriente N° 1-710-124/2   | I.P.V. - ARTICULO 19 LEY 21581         | \$ 1.936.827,18   | \$ -28.964,37      | \$ 6.773,36          | \$ 42,02                 | \$ -7.366,42            | \$ 1.907.311,77       |
| Cuenta corriente N° 1-710-331/6   | I.P.V. - RECURSOS PROVINCIALES         | \$ 661.050,77     | \$ -84,08          | \$ 7.316,42          | \$ -                     | \$ -                    | \$ 668.283,11         |
| Cuenta corriente N° 1-710-157/0   | I.P.V. - RECAUDACION FONAVI            | \$ 1.163.105,11   | \$ -1.083,05       | \$ 31.630,09         | \$ 25.157,98             | \$ -                    | \$ 1.218.810,13       |
| Cuenta corriente N° 1-710-332/3   | I.P.V. - RECURSOS NACIONALES           | \$ 2.814,80       | \$ -3.070,05       | \$ 490,24            | \$ -                     | \$ -                    | \$ 234,99             |
| Cuenta corriente N° 1-710-362/0   | I.P.V. - COBRO ORIGEN NACIONAL         | \$ 8.924.780,65   | \$ -109,02         | \$ 360.367,23        | \$ 50.970,24             | \$ -                    | \$ 9.336.009,10       |
| Cuenta corriente N° 1-710-022/5   | I.P.V. - INGRESOS A DETERMINAR         | \$ 653.990,38     | \$ -40,00          | \$ -                 | \$ -                     | \$ -                    | \$ 653.950,38         |
| Cuenta corriente N° 1-710-127/3   | I.P.V. - TRANSFERENCIAS DE GOBIERNO    | \$ 62.754,84      | \$ -6.088,22       | \$ 566.971,79        | \$ 2,97                  | \$ -359.177,53          | \$ 264.463,85         |
| Cuenta corriente N° 53.520.128/26 | I.P.V. - INGRESOS NACION               | \$ 2.773,86       | \$ -               | \$ -                 | \$ -                     | \$ -                    | \$ 2.773,86           |
| Cuenta corriente N° 53.500.175/56 | PROG. FEDERAL DE MEJORAM. DE VIVIENDA  | \$ 41.275,34      | \$ -117,00         | \$ 100,00            | \$ -                     | \$ -                    | \$ 41.258,34          |
| Cuenta corriente N° 53.500.177/62 | PROG. FEDERAL CONSTRUCCION DE VIVIENDA | \$ 1.200,00       | \$ -117,00         | \$ -                 | \$ 1.584.537,29          | \$ -                    | \$ 1.083,00           |
| Cuenta corriente N° 1-710-354/5   | I.P.V. - FONDOS PROVINCIALES           | \$ 37.383.186,81  | \$ -450,80         | \$ -                 | \$ -                     | \$ -                    | \$ 38.967.273,30      |
| Cuenta corriente N° 53.500.205/00 | RECUPERO I.P.V.                        | \$ 4.566,00       | \$ -250,00         | \$ 300,00            | \$ -                     | \$ -                    | \$ 4.616,00           |
| Cuenta 2-17103547                 | LECOP                                  | \$ -              | \$ -150,80         | \$ 81.403,23         | \$ 354.027,17            | \$ -                    | \$ 435.279,60         |
| Cuenta 295043400269/56            | RIO GRANDE                             | \$ -              | \$ -               | \$ -                 | \$ -                     | \$ -                    | \$ -                  |
| <b>FONDOS DE TERCEROS:</b>        |                                        |                   |                    |                      |                          |                         |                       |
| Cuenta corriente N° 1-710-121/1   | I.P.V. - FONDOS DE TERCEROS            | \$ 7.370.099,71   | \$ -128,27         | \$ 8.855,57          | \$ 73.166,04             | \$ -5.950,62            | \$ 7.428.366,66       |
| Cuenta corriente N° 1-710-097/3   | I.P.V. - ARRAIGO JUVENIL               | \$ 4.504.174,03   | \$ -50,27          | \$ 8.000,00          | \$ 8.620,04              | \$ -4.745,36            | \$ 4.515.998,44       |
| Cuenta corriente N° 53.500.193/68 | I.P.V. - RETENCIONES AFIP              | \$ 2.691.625,20   | \$ -3,00           | \$ 50,20             | \$ -                     | \$ -                    | \$ 2.691.672,40       |
| Cuenta corriente N° 53.500.164/44 | PROG. FEDERAL EMERGENCIA HABITACIONAL  | \$ 156.424,71     | \$ -75,00          | \$ 805,37            | \$ -                     | \$ -1.205,26            | \$ 155.949,82         |
| Plazos fijos de terceros          | PLAZOS FIJOS DE TERCEROS               | \$ 200,00         | \$ -               | \$ -                 | \$ 64.546,00             | \$ -                    | \$ 64.746,00          |
| TOTALES                           |                                        | \$ 58.208.425,45  | \$ -40.652,66      | \$ 1.064.207,93      | \$ 2.087.903,71          | \$ -372.494,57          | \$ 60.929.714,09      |



INFORME T.C.P. N° 312/2010 - ANEXO VII  
CUENTA GENERAL 2009 - I.P.V. - SALDOS DE VALORES AL COBRO AL 31/12/2009

| CONCEPTO                             | ES. | SALDO S/<br>LIBRO CTAS. | DEBITOS<br>NO<br>CONTAB. |      | INGRESOS NO<br>ACREDITADOS | SALDO S/EXT.<br>DE ORG. DE<br>COBRO |
|--------------------------------------|-----|-------------------------|--------------------------|------|----------------------------|-------------------------------------|
| VALORES AL COBRO TDF REG AUX         |     | \$ 11.732,50            |                          |      |                            | \$ 11.732,50                        |
| VALORES AL COBRO VISA ELECTRON REG A |     | \$ 3.003,68             | \$ -50,00                |      | \$ 1.094,09                | \$ 4.047,77                         |
| VALORES AL COBRO ARGENCARD REG AUX   |     | \$ 892,52               | \$ -0,10                 |      | \$ 2.830,32                | \$ 3.722,74                         |
| VALORES AL COBRE TARJ FUEGUINA R A   |     | \$ 846,23               |                          |      | \$ 143,98                  | \$ 990,21                           |
| VAL AL COBRO MASTERCARD R AUX        |     | \$ 5.013,59             | \$ -141,04               |      | \$ 50,00                   | \$ 4.922,55                         |
| VAL AL COBRO VISA REG AUX            |     | \$ 22.531,62            | \$ -1.094,09             |      | \$ 776,26                  | \$ 22.213,79                        |
| VAL AL COBRO REG AUXILIARES          |     | \$ 48.758,29            | \$ -245,21               |      |                            | \$ 48.513,08                        |
| VAL AL COBRO LINK BCO PCIA TDF       |     | \$ 14.977,82            |                          |      | \$ 295,36                  | \$ 15.273,18                        |
| ANTICIPO OBRA PUBLICA                |     | \$ 1.725.280,97         |                          |      |                            | \$ 1.725.280,97                     |
| TOTALES                              |     | \$ 1.833.037,22         | \$ -1.530,44             | \$ - | \$ 5.190,01                | \$ 1.836.696,79                     |

  
C.P. Vanina María Reina  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas  
de la Provincia



**INFORME TCP N° 312/2010 - ANEXO VIII**  
**EJECUCION DE LA PLANTA DE PERSONAL DEL I.P.V. - EJERCICIO 2009**

| DENOMINACION                      | TOTAL CARGOS   |          | DIFERENCIA |
|-----------------------------------|----------------|----------|------------|
|                                   | PRESUPUESTADOS | OCUPADOS |            |
| AUTORIDADES SUPERIORES            | 2              | 2        | 0          |
| PERSONAL DE GABINETE              | 0              | 0        | 0          |
| AUDITORIA GENERAL INTERNA         | 1              | 1        | 0          |
| DIRECCION GENERAL                 | 5              | 5        | 0          |
| DIRECCION EJECUTIVA               | 1              | 1        | 0          |
| SUBDIRECCIONES GENERALES          | 19             | 17       | 2          |
| DIRECCION                         | 26             | 22       | 4          |
| PERSONAL SUPERIOR                 |                |          | 0          |
| DEPARTAMENTOS                     | 53             | 53       | 0          |
| DIVISIONES                        | 33             | 31       | 2          |
| PERSONAL ADMINISTRATIVO Y TECNICO |                |          | 0          |
| CATEGORIA 10                      | 14             | 4        | 10         |
| CATEGORIA 15                      | 1              | 1        | 0          |
| CATEGORIA 17                      | 20             | 23       | -3         |
| CATEGORIA 18                      | 2              | 2        | 0          |
| CATEGORIA 19                      | 12             | 16       | -4         |
| CATEGORIA 20                      | 0              | 0        | 0          |
| CATEGORIA 21                      | 27             | 26       | 1          |
| CATEGORIA 22                      | 7              | 7        | 0          |
| CATEGORIA 23                      | 8              | 4        | 4          |
| CATEGORIA 24                      | 16             | 12       | 4          |
| TOTAL                             | 247            | 227      |            |

  
 C.P. Vanina María Reina  
 Auditora Fiscal  
 Tribunal de Cuentas  
 de la Provincia

**INFORME T.C.P. N° 312/2010 - ANEXO IX**  
**ART. 12 DECRETO PCIAL. 1122/02**



|       | DETALLE                  | EJECUTADO        |
|-------|--------------------------|------------------|
|       | INGRESOS CORRIENTES      | \$ 39.765.987,11 |
| MENOS | GASTOS CORRIENTES        | \$ 31.796.774,84 |
|       | AHORRO DEL EJERCICIO     | \$ 7.969.212,27  |
|       |                          |                  |
| MAS   | INGRESOS DE CAPITAL      | \$ 26.119.392,01 |
| MENOS | GASTOS DE CAPITAL        | \$ 1.859.809,21  |
|       | SUP O DEFICIT            | \$ 32.228.795,07 |
|       |                          |                  |
| MAS   | FUENTES FINANCIERAS      | \$ 70.422.448,40 |
| MENOS | APLICACIONES FINANCIERAS | \$ 79.181.496,84 |
|       | TOTALES                  | \$ 23.469.746,63 |

|                  |    |                |
|------------------|----|----------------|
| INGRESOS TOTALES | \$ | 136.307.827,52 |
| GASTOS TOTALES   | \$ | 112.838.080,89 |
|                  | \$ | 23.469.746,63  |

  
C.P. Vanina María Reina  
Auditora Fiscal  
Tribunal de Cuentas  
de la Provincia.



**INFORME T.C.P. N° 312/10 - ANEXO X**  
**ESQUEMA AHORRO - INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO (Base Caja) EJERCICIO 2009**

| CONCEPTO                                            | IMPORTE               |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>I Saldos Iniciales ( al 31/12/2008)</b>          | <b>29.687.923,11</b>  |
| <b>I.a Fondos disponibles provinciales</b>          | <b>24.879.577,28</b>  |
| I.a.1 Caja                                          | 0,00                  |
| I.a.2 Bancos                                        | 24.249.845,60         |
| I.a.3 Anticipos cta documentada a rendir            | 162.228,46            |
| I.a.4 Valores al Cobro                              | 467.503,22            |
| <b>I.b Fondos de Terceros</b>                       | <b>4.808.345,83</b>   |
| I.b.1 Bancos                                        | 4.808.345,83          |
| I.b.2 Anticipos cta documentada a rendir            | 0,00                  |
| <b>II Ingresos</b>                                  | <b>161.143.069,91</b> |
| <b>II.a Presupuestarios</b>                         | <b>136.513.695,01</b> |
| II.a.1 Tributarios de Origen Nacional               | 65.885.379,12         |
| II.a.2 Tributarios de Origen Provincial             | 0,00                  |
| II.a.3 Otros                                        | 70.422.448,40         |
| Ingresos Contabilizados Ejercicio Anterior          | 205.867,49            |
| <b>II.b No Presupuestarios</b>                      | <b>24.629.374,90</b>  |
| II.b.1 Fondos de Terceros                           | 12.470.961,88         |
| II.b.2 Otros                                        | 12.158.413,02         |
| <b>III Egresos</b>                                  | <b>130.602.340,45</b> |
| <b>III.a.1 Presupuestarios</b>                      | <b>102.066.549,41</b> |
| PERSONAL                                            | 27.118.481,31         |
| BIENES CONSUMO                                      | 288.525,64            |
| SERVICIOS NO PERSONALES                             | 4.389.767,89          |
| BIENES DE USO                                       | 79.181.496,84         |
| TRANSFERENCIAS                                      | 511.827,90            |
| ACTIVOS FINANCIEROS (Pmos largo plazo)              | 1.347.981,31          |
| GASTOS FIGURATIVOS                                  | 0,00                  |
| DEVENGADOS NO ABONADOS AL CIERRE                    | -10.771.531,48        |
| <b>III.a.2 Gastos Pagados Ejercicios Anteriores</b> | <b>4.326.842,09</b>   |
| Ejercicio Anteriores                                | 4.326.842,09          |
| <b>III.b No Presupuestarios</b>                     | <b>24.208.948,95</b>  |
| III.b.1 Fondos de Terceros                          | 9.909.208,00          |
| III.b.2 Otros                                       | 14.299.740,95         |
| <b>IV Saldos Finales ( al 31/12/08)</b>             | <b>60.228.652,57</b>  |
| <b>IV.a Fondos disponibles provinciales</b>         | <b>52.858.552,86</b>  |
| IV.a.1 Caja                                         | 0,00                  |
| IV.a.2 Bancos                                       | 50.838.325,74         |
| IV.a.3 Anticipos cta documentada a rendir           | 1.912.470,87          |
| IV.a.4 Valores al Cobro ( cupones de tarjetas)      | 107.756,25            |
| <b>IV.b Fondos de Terceros</b>                      | <b>7.370.099,71</b>   |
| <b>DIFERENCIA I+II-III</b>                          | <b>0,00</b>           |
| <b>Fondos Disponibles menos Diferencia</b>          | <b>52.858.552,86</b>  |