

# **Partido justicialista**

**ESTADOS CONTABLES AL**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2.011**

## INFORME DEL AUDITOR

Señor Presidente

Consejo Provincial del Partido Justicialista

Distrito Salta

---

En mi carácter de contador público independiente, informo sobre la auditoría que he realizado en los estados contables individualizados en el apartado 1. Los mismos han sido preparados y aprobados por el Partido Justicialista Distrito Salta en ejercicio de sus funciones exclusivas. Mi tarea profesional consiste en emitir una opinión sobre los mismos.

### 1. ESTADOS CONTABLES AUDITADOS

- a. Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2011.
- b. Estado de recursos y gastos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011.
- c. Estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011.
- d. Estado de flujo de efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011.
- e. Notas complementarias 1 a 2 y anexos A y B.

### 2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN

El órgano administrativo del Partido Justicialista Distrito Salta es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados contables de acuerdo con las normas contables vigentes en la Provincia de Salta, República Argentina. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado, para que dichos estados contables no incluyan distorsiones significativas originadas en errores o irregularidades; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y efectuar las estimaciones que resulten razonables en las circunstancias. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados contables basada en mi auditoría.

### 3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Para poder emitir una opinión sobre los estados contables mencionados, he realizado el examen de acuerdo con las normas de auditoría vigentes – incluidas en la Resolución Técnica N° 7 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas – aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Salta.

Estas normas exigen la adecuada planificación y ejecución de la auditoría para poder establecer con un nivel de razonable seguridad, que la información proporcionada por los estados contables considerados en su conjunto, carece de errores o distorsiones significativos.

Eugenio A. Martínez

Contador Público U.N.C.

C.P.C.E.S. M.P. 2696 – F.643 – T. V

Una auditoría incluye aplicar procedimientos, sobre bases selectivas, para obtener elementos de juicio sobre la información expuesta en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, quién a este fin evalúa los riesgos de que existan distorsiones significativas en los estados contables, originadas en errores o irregularidades. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno existente en el Ente, en lo que sea relevante para la preparación y presentación razonable de los estados contables, con la finalidad de seleccionar los procedimientos de auditoría que resulten apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del sistema de control interno vigente en el Ente. Asimismo, una auditoría incluye evaluar que las políticas contables utilizadas sean apropiadas, la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por el órgano administrativo del Ente y la presentación de los estados contables tomados en su conjunto.

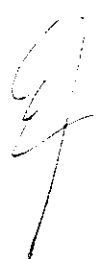
No he contado con los elementos suficientes y necesarios para validar la totalidad de las operaciones del ejercicio ya que el sistema de control interno del Ente carece de elementos que permitan un adecuado seguimiento de las operaciones, por lo que solamente me permitió aplicar algunas pruebas selectivas.

#### **4. DICTAMEN.**

En mi opinión, y sujeto al efecto de los ajustes que pudieran surgir, si los hubiere, de lo explicitado en el acápite 3, los estados contables detallados en 1, presentan razonablemente en sus aspectos significativos la situación patrimonial del Partido Justicialista Distrito Salta al 31 de diciembre de 2011, los resultados de sus operaciones, la evolución de su patrimonio neto y los flujos de su efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con normas contables profesionales vigentes en la Provincia de Salta, República Argentina.

En relación al estado de situación patrimonial del Partido Justicialista Distrito Salta al 31 de diciembre de 2010 y a los estados de recursos y gastos, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, presentados con propósitos comparativos, informo que con fecha 30 de marzo de 2011 se emitió un informe con salvedades indeterminadas firmado por otro profesional.

#### **5. INFORMACIÓN ESPECIAL REQUERIDA POR DISPOSICIONES LEGALES**

- 
- a) En base a mi examen descrito en el punto 3, informo que los estados contables citados surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de acuerdo con normas legales.
  - b) Según surge de las registraciones contables al 31 de diciembre de 2011, las deudas devengadas a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones de seguridad social, ascendían a \$ 22.119,26 (pesos ventidos mil ciento diecinueve con 26/100), no siendo exigibles a dicha fecha.

Eugenio A. Martinez

Contador Público U.N.C.

C.P.C.E.S. M.P. 2696 – F.643 – T. V

c) De acuerdo a las constancias a figurar en el informe del auditor, exigidas por la resolución N° 25 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la provincia de Salta, certifico:


**1) Balance general**

Activo	1.926.314,47
Pasivo	987.279,68
Patrimonio Neto	939.034,79

**2) Estado de recursos y gastos**

Cuentas de ingresos	1.618.291,87
Cuentas de egresos	2.409.182,33
Déficit del ejercicio	(790.890,46)

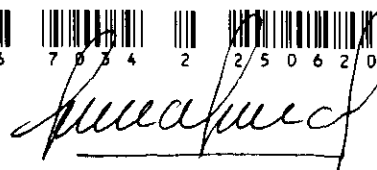
Salta, 10 de abril de 2012.

  
Eugenio A. Martinez  
Contador Público U.N.C.  
C.P.C.E.S. M.P. 2696 – F.643 – T. V



El CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS DE SALTA certifica que la firma del profesional que antecede concuerda con la de su registro, el que corresponde a MARTINEZ ESPECHE EUGENIO AGUSTIN inscripto en la matricula de CONTADOR PUBLICO con el Nro. 2.696 Folio 643 Tomo V en la actuación profesional Nr. 7.034/2 perteneciente a PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA.  
Salta, Lunes, 25 de Junio de 2012.





DR. ELVIRA EVELIA ARENAS  
PRESIDENTE DE SECRETARIA TÉCNICA

**PARTIDO JUSTICIALISTA**

**DISTRITO SALTA**

Domicilio: Zuviria N° 938  
Ciudad de Salta – Provincia de Salta

**EJERCICIO ECONÓMICO N° 20**

**Iniciado el:** 01 de enero de 2011

**Finalizado el:** 31 de diciembre de 2011

**ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

(Comparativos con el ejercicio anterior)

**Actividad principal**

Partido político



Firmado a los efectos de su identificación  
con mi informe de fecha 10-04-2012.  
Eugenio A. Martinez

Contador Público U.N.C.

C.P.C.E.S. M.P. 2696 – F.643 – T. V

**PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA**

Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2011

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

	<u>31/12/2010</u>	<u>31/12/2010</u>	<u>PASIVO</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>					
<b><u>Activo corriente</u></b>			<b><u>Pasivo Corriente</u></b>		
- Caja y bancos (Notas 1.1 y 2.1)	160.719,87	404.101,21	- Deudas comerciales (Notas 1.2 y 2.3)	17.735,93	20.884,04
- Otros créditos (Notas 1.2 y 2.2)	1.741.220,17	2.301.411,43	- Deudas sociales (Notas 1.2 y 2.5)	29.024,68	22.366,68
<b>Total del activo corriente</b>	<b>1.901.940,04</b>	<b>2.705.512,64</b>	<b>Total del pasivo corriente</b>	<b>46.760,61</b>	<b>43.250,72</b>
<b><u>Activo No Corriente</u></b>			<b><u>Pasivo no corriente</u></b>		
- Bienes de uso (Nota 1.3 y Anexo A)	24.374,43	8.182,40	- Provisiones de gastos (Notas 1.2 y 2.6)	940.519,07	940.519,07
<b>Total del activo no corriente</b>	<b>24.374,43</b>	<b>8.182,40</b>	<b>Total del Pasivo no corriente</b>	<b>940.519,07</b>	<b>940.519,07</b>
			<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>987.279,68</b>	<b>983.769,79</b>
			<b>TOTAL DEL PATRIMONIO NETO</b>	<b>939.034,79</b>	<b>1.729.925,25</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b><u>1.926.314,47</u></b>	<b><u>2.713.695,04</u></b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO NETO</b>	<b><u>1.926.314,47</u></b>	<b><u>2.713.695,04</u></b>

Las notas y los anexos que se acompañan son parte integrante de este estado

Firmado a los efectos de su identificación

con mi informe de fecha 10-04-2012.

Eugenio A. Martínez

Contador Público U.N.C.

C.P.C.E.S. M.P. 2696 – F.643 – T.V

**PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA**

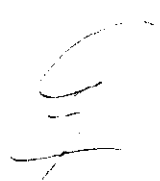
Estado de recursos y gastos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
<b><u>INGRESOS POR APORTES</u></b>		
Fondo partidario permanente	-	91.817,73
Aporte partidario	1.618.291,87	1.275.690,64
Aporte público para campaña	-	462.536,00
<b>TOTAL INGRESOS POR APORTES</b>	<b>1.618.291,87</b>	<b>1.830.044,37</b>
<b><u>GASTOS</u></b>		
Gastos operativos (Anexo B)	(1.582.216,19)	(993.858,82)
Resultados financieros y por tenencia (Nota 2.7)	(1.548,10)	(1.250,09)
Gastos extraordinarios de campaña (Anexo B)	(825.418,04)	(121.618,45)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>(2.409.182,33)</b>	<b>(1.116.727,36)</b>
<b>SUPERAVIT (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(790.890,46)</b>	<b>713.317,01</b>

Las notas y los anexos que se acompañan son parte integrante de este estado

  
Firmado a los efectos de su identificación  
con mi informe de fecha 10-04-2012.  
Eugenio A. Martínez  
Contador Público U.N.C.  
C.P.C.E.S. M.P. 2696 – F.643 – T. V

**PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA**

Estado de flujo de efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011

comparativo con el ejercicio anterior

Método directo

-cifras expresadas en pesos-

<b><u>Variación del efectivo</u></b>	<b><u>31/12/2011</u></b>	<b><u>31/12/2010</u></b>
Efectivo al inicio del ejercicio	404.101,21	7.283,33
Efectivo al cierre del ejercicio	<u>160.719,87</u>	<u>404.101,21</u>
<b>Aumento neto del efectivo</b>	<b><u>(243.381,34)</u></b>	<b><u>396.817,88</u></b>

**Causas de las variaciones del efectivo**

**Actividades operativas**

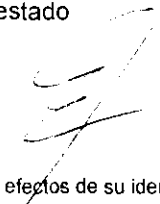
Cobros por recursos	2.178.483,13	1.593.470,70
Pago a proveedores de bienes y servicios	(1.700.840,35)	(620.740,78)
Pago de impuestos	-	(4.473,00)
Pago de sueldos y cargas sociales	(698.051,31)	(559.960,95)
Intereses pagados	<u>(1.548,10)</u>	<u>(1.250,09)</u>
<b>Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas</b>	<b><u>(220.604,54)</u></b>	<b><u>407.045,88</u></b>

**Actividades de inversión**

Pagos por compras de bienes de uso	<u>(21.424,71)</u>	<u>(10.228,00)</u>
<b>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión</b>	<b><u>(21.424,71)</u></b>	<b><u>(10.228,00)</u></b>

<b>Aumento (Disminución) neto del efectivo</b>	<b><u>(243.381,34)</u></b>	<b><u>396.817,88</u></b>
--	----------------------------	--------------------------

Las notas y los anexos que se acompañan son parte integrante de este estado

  
Firmado a los efectos de su identificación  
con mi informe de fecha 10-04-2012.  
Eugenio A. Martinez  
Contador Público U.N.C.  
C.P.C.E.S. M.P. 2696 – F.643 – T. V



**PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA**

Estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011  
comparativo con el ejercicio anterior  
- cifras expresadas en pesos -

CONCEPTO	CAPITAL	RESULTADOS NO ASIGNADOS	TOTAL AL 31/12/2011	TOTAL AL 31/12/2010
Saldos al Inicio	294.765,38	1.435.159,87	1.729.925,25	894.525,12
A.R.E.A	-	-	-	122.083,12
<b>Saldos al inicio modificados</b>	<b>294.765,38</b>	<b>1.435.159,87</b>	<b>1.729.925,25</b>	<b>1.016.608,24</b>
Superávit (déficit) del ejercicio		(790.890,46)	(790.890,46)	713.317,01
<b>Saldos al cierre</b>	<b>294.765,38</b>	<b>644.269,41</b>	<b>939.034,79</b>	<b>1.729.925,25</b>

Las notas y los anexos que se acompañan son parte integrante de este estado

Firmado a los efectos de su identificación  
con mi informe de fecha 10-04-2012.  
Eugenio A. Martínez  
Contador Público U.N.C.  
C.P.C.E.S. M.P. 2696 - F.643 - T.V

## PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA

### Notas a los estados contables

por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

#### **NOTA 1: CRITERIOS DE VALUACIÓN**

Los criterios de valuación utilizados fueron los siguientes:

##### **1.1. Caja y bancos**

Se encuentran valuados a su valor nominal.

##### **1.2. Créditos y deudas**

A su medición contable obtenida mediante el cálculo del valor descontado de los flujos de fondos que originarán los créditos y pasivos, en la medida que sus efectos fueran significativos.

Los pasivos por costos laborales se devengan en el ejercicio en el cual los empleados han prestado el servicio que da origen a tales contraprestaciones.

##### **1.3. Bienes de uso**

Fueron valuados a su costo de adquisición menos la amortización acumulada. La amortización es calculada por el método de la línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. El valor de los bienes de uso considerados en su conjunto, no supera a su valor recuperable.

#### **NOTA 2: COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS**

La composición de los principales rubros es la siguiente:

	<u>AL 31/12/2011</u>	<u>AL 31/12/2010</u>
<b>2.1. Caja y bancos</b>		
Caja	3.356,27	969,34
Banco nación cuenta corriente	157.363,60	392.045,60
Banco nación cuenta sueldo	-	684,58
Banco Macro Bansud	-	601,69
Valores a depositar	-	9.800,00
	<u>160.719,87</u>	<u>404.101,21</u>
<b>2.2. Otros créditos</b>		
Fondo partidario permanente a cobrar	-	345.193,46
Aportes partidarios a cobrar	700.599,71	704.676,50
Aporte público a recibir	-	149.797,81
Anticipos a proveedores	940.519,07	940.519,07
Anticipos para gastos a rendir	175.689,39	236.812,59
Previsión para incobrables	(75.588,00)	(75.588,00)
	<u>1.741.220,17</u>	<u>2.301.411,43</u>

Firmado a los efectos de su identificación  
con mi informe de fecha 10-04-2011.  
Eugenio A. Martínez

Contador Público U.N.C.

C.P.C.E.S. M.P. 2696 – F.643 – T. V

**PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA**

**Notas a los estados contables**

**por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011**

**comparativo con el ejercicio anterior**

**- cifras expresadas en pesos -**

	<b><u>AL 31/12/2011</u></b>	<b><u>AL 31/12/2010</u></b>
<b>2.3. Deudas comerciales</b>		
Proveedores	<u>17.735,93</u>	<u>20.884,04</u>
	<b><u>17.735,93</u></b>	<b><u>20.884,04</u></b>
<b>2.5. Deudas sociales</b>		
A.F.I.P. - Aportes jubilatorios a depositar	9.958,97	7.301,17
A.F.I.P. - Aportes obra social a depositar	1.658,40	1.211,12
Aporte UTEDYC a pagar	1.685,09	1.214,18
Embargo a depositar	245,14	281,70
A.F.I.P. - Contribuciones patronales a pagar	15.477,08	11.328,95
D.G.R. - Cooperadora asistencial a pagar	-	1.029,56
	<b><u>29.024,68</u></b>	<b><u>22.366,68</u></b>
<b>2.6. Provisiones</b>		
Provisión para impresión de votos	<u>940.519,07</u>	<u>940.519,07</u>
	<b><u>940.519,07</u></b>	<b><u>940.519,07</u></b>
<b>2.7 Resultados financieros y por tenencia</b>		
<b><u>Generados por pasivos</u></b>		
Intereses	<u>1.548,10</u>	<u>1.250,09</u>
	<b><u>1.548,10</u></b>	<b><u>1.250,09</u></b>

Firmado a los efectos de su identificación  
con mi informe de fecha 10-04-2012.  
Eugenio A. Martinez

Contador Público U.N.C.

C.P.C.E.S. M.P. 2696 – F.643 – T. V

**PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA**

Evolución de bienes de uso

por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

**ANEXO A**

R U B R O S	VALORES DE INCORPORACION			A M O R T I Z A C I O N E S		VALOR RESIDUAL AL 31/12/2011	VALOR RESIDUAL AL 31/12/2010
	Inicio del ejercicio	Altas del ejercicio	Saldo al cierre	Acumulada al inicio	Del ejercicio		
Muebles y útiles	265.501,25	594,00	266.095,25	265.501,25	118,80	265.620,05	475,20
Instalaciones	95.641,61	7.619,00	103.260,61	95.641,61	761,90	96.403,51	6.857,10
Equipos de computación	112.840,62	13.211,71	126.052,33	104.658,22	4.351,98	109.010,20	17.042,13
<b>T O T A L E S</b>	<b>473.983,48</b>	<b>21.424,71</b>	<b>495.408,19</b>	<b>465.801,08</b>	<b>5.232,68</b>	<b>471.033,76</b>	<b>24.374,43</b>
							<b>8.182,40</b>

Firmado a los efectos de su identificación  
con mi informe de fecha 10-04-2011.  
Eugenio A. Martínez

Contador Público U.N.C.

C.P.C.E.S. M.P. 2696 - F.643 - T.V

**PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA**


Anexo de gastos al 31 de diciembre de 2011

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

**ANEXO B**

RUBROS	GASTOS OPERATIVOS	GASTOS DE CAMPAÑA	TOTAL 2011	TOTAL 2010
Cursos de capacitación política	38.970,60	-	38.970,60	19.156,32
Honorarios profesionales	57.160,00	-	57.160,00	42.930,00
Papelería y folletería	44.227,22	11.056,80	55.284,02	118.437,38
Luz, gas y teléfono	53.553,89	-	53.553,89	53.180,67
Gastos de representación	125.324,25	-	125.324,25	19.961,15
Subsidios y donaciones	8.825,85	-	8.825,85	3.677,18
Gastos partidarios varios	84.502,98	-	84.502,98	55.379,52
Publicidad	18.065,04	102.368,58	120.433,62	115.212,91
Reparaciones varias	750,00	-	750,00	1.866,40
Gastos mantenimiento equipos	3.040,00	-	3.040,00	-
Sueldos y cargas sociales	704.709,31	-	704.709,31	505.600,49
Gastos generales	25.949,34	-	25.949,34	51.223,97
Gastos de limpieza	99.341,00	-	99.341,00	1.609,80
Alquileres	2.212,00	19.908,00	22.120,00	-
Sellados y franqueos	17.352,48	-	17.352,48	88.780,75
Gastos de movilidad y traslado	14.084,32	-	14.084,32	2.120,52
Amortización del ejercicio	5.232,68	-	5.232,68	2.045,60
Gastos bancarios	18.237,74	-	18.237,74	9.670,61
Gastos de campaña	-	454.759,30	454.759,30	-
Impresión de votos	79.683,37	-	79.683,37	24.624,00
Avisos oficiales	29.945,65	-	29.945,65	-
Comida	4.147,26	37.325,36	41.472,62	-
Servicios varios	3.760,23	-	3.760,23	-
Insumos de computación	7.112,27	-	7.112,27	-
Gastos para congreso	136.028,71	-	136.028,71	-
Aporte elecciones - FPV	-	200.000,00	200.000,00	-
<b>Total al 31/12/2011</b>	<b>1.582.216,19</b>	<b>825.418,04</b>	<b>2.407.634,23</b>	-
<b>Total al 31/12/2010</b>	<b>993.858,82</b>	<b>121.618,45</b>	-	<b>1.115.477,27</b>

  
Firmado a los efectos de su identificación  
con mi informe de fecha 10-04-2011.

Eugenio A. Martinez

Contador Público U.N.C.

C.P.C.E.S. M.P. 2696 - F.643 - T. V