

INFORME DEL AUDITOR

Señor Presidente

Consejo Provincial del Partido Justicialista

Distrito Salta

En mi carácter de contador público independiente, informo sobre la auditoria 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 2012.
- b. Estado de recursos y gastos por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012.
- c. Estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012.
- d. Estado de flujo de efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012.
- e. Notas complementarias 1 a 3 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 auditoria.

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 auditoria 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 auditoria 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. Martinez
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 cobrabilidad de la totalidad de los créditos expuestos por el ente ya que el sistema de control interno 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 2012, 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 2011 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 10 de abril de 2012 se emitió un informe con salvedades indeterminadas.

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 2012, no posee deudas devengadas a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones de seguridad social.

Eugenio A. Martínez

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 | 2.524.572,82 |
| Pasivo | 947.782,85 |
| Patrimonio Neto | 1.576.789,97 |

2) Estado de recursos y gastos

| | |
|-------------------------|--------------|
| Cuentas de ingresos | 2.720.866,36 |
| Cuentas de egresos | 2.043.077,38 |
| Superavit del ejercicio | 677.788,98 |

Salta 17 de Abril de 2013

Eugenio A. Martínez
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. 2696 Folio 643 Tomo V en la actuación profesional N° 7.091/13 SEDE CENTRAL perteneciente a PARTIDO JUSTICIALISTA DISTRITO SALTA. Salta, Lunes 24 de Junio de 2013.



PARTIDO JUSTICIALISTA

DISTRITO SALTA

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

EJERCICIO ECONÓMICO N° 21

Iniciado el: 01 de enero de 2012

Finalizado el: 31 de diciembre de 2012

ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Comparativos con el ejercicio anterior)

Actividad principal

Partido político

Firmado a los efectos de su identificación
con mi informe de fecha 17-04-2013.
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 2012

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

| | <u>31/12/2012</u> | <u>31/12/2011</u> | | <u>31/12/2012</u> | <u>31/12/2011</u> |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| <u>ACTIVO</u> | | | <u>PASIVO</u> | | |
| <u>Activo corriente</u> | | | <u>Pasivo Corriente</u> | | |
| - Caja y bancos (Notas 1.1 y 2.1) | 359.134,25 | 160.719,87 | - Deudas comerciales (Notas 1.2 y 2.3) | 5.350,00 | 17.735,93 |
| - Otros créditos (Notas 1.2 y 2.2) | 661.986,45 | 266.992,73 | - Deudas sociales (Notas 1.2 y 2.4) | 1.913,78 | 29.024,68 |
| | | | - Otros pasivos (Notas 1.2 y 2.5) | - | 40.033,80 |
| Total del activo corriente | 1.021.120,70 | 427.712,60 | Total del pasivo corriente | 7.263,78 | 86.794,41 |
| <u>Activo no corriente</u> | | | <u>Pasivo no corriente</u> | | |
| - Bienes de uso (Nota 1.3 y Anexo A) | 29.224,68 | 24.374,43 | - Provisiones de gastos (Notas 1.2 y 2.6) | 940.519,07 | 940.519,07 |
| - Otros créditos (Notas 1.2 y 2.2) | 1.474.227,44 | 1.474.227,44 | | | |
| Total del activo no corriente | 1.503.452,12 | 1.498.601,87 | Total del pasivo no corriente | 940.519,07 | 940.519,07 |
| | | | TOTAL DEL PASIVO | 947.782,85 | 1.027.313,48 |
| | | | TOTAL DEL PATRIMONIO NETO | 1.576.789,97 | 899.000,99 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 2.524.572,82 | 1.926.314,47 | TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO NETO | 2.524.572,82 | 1.926.314,47 |

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 17-04-2013.

Eugenio A. Martinez

Contador Publico U.N.C.

C.P.C.H.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 2012

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

| | <u>31/12/2012</u> | <u>31/12/2011</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>INGRESOS POR APORTES</u> | | |
| Fondo partidario permanente | 208.635,41 | 96.693,83 |
| Aporte partidario | 2.512.071,23 | 1.618.291,87 |
| Reintegro de gastos bancarios | 159,72 | - |
| TOTAL INGRESOS POR APORTES | 2.720.866,36 | 1.714.985,70 |
| | | |
| <u>GASTOS</u> | | |
| Gastos operativos (Anexo B) | (1.806.003,92) | (1.718.943,82) |
| Resultados financieros y por tenencia (Nota 2.7) | - | (1.548,10) |
| Gastos de campaña (Anexo B) | (237.073,46) | (825.418,04) |
| TOTAL GASTOS | (2.043.077,38) | (2.545.909,96) |
| | | |
| SUPERAVIT (DEFICIT) DEL EJERCICIO | 677.788,98 | (830.924,26) |

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 17-04-2013.
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 flujo de efectivo por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012

comparativo con el ejercicio anterior

Método directo

-cifras expresadas en pesos-

| <u>Variación del efectivo</u> | <u>31/12/2012</u> | <u>31/12/2011</u> |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Efectivo al inicio del ejercicio | 160.719,87 | 404.101,21 |
| Efectivo al cierre del ejercicio (nota 2.1) | 359.134,25 | 160.719,87 |
| Aumento neto del efectivo | 198.414,38 | (243.381,34) |
| Causas de las variaciones del efectivo | | |
| <u>Actividades operativas</u> | | |
| Cobros por recursos | 2.325.872,64 | 2.178.483,13 |
| Pago a proveedores de bienes y servicios | (1.004.721,34) | (1.700.840,35) |
| Pago de impuestos | (176.761,43) | - |
| Pago de sueldos y cargas sociales | (933.959,33) | (698.051,31) |
| Intereses pagados | - | (1.548,10) |
| Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas | 210.430,54 | (221.956,63) |
| <u>Actividades de inversión</u> | | |
| Pagos por compras de bienes de uso | (12.016,16) | (21.424,71) |
| Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión | (12.016,16) | (21.424,71) |
| Aumento (disminución) neto del efectivo | 198.414,38 | (243.381,34) |

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 17-04-2013.
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 2012

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

| CONCEPTO | CAPITAL | RESULTADOS NO ASIGNADOS | TOTAL AL 31/12/2012 | TOTAL AL 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Saldos al Inicio | 294.765,38 | 644.269,41 | 939.034,79 | 1.729.925,25 |
| A.R.E.A (nota 3) | - | (40.033,80) | (40.033,80) | - |
| Saldos al inicio modificados | 294.765,38 | 604.235,61 | 899.000,99 | 1.729.925,25 |
| Superávit (déficit) del ejercicio | - | 677.788,98 | 677.788,98 | (830.924,26) |
| Saldos al cierre | 294.765,38 | 1.282.024,59 | 1.576.789,97 | 899.000,99 |

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 17-04-2013,
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 2012

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 31/12/2012</u> | <u>AL 31/12/2011</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 2.1. Caja y bancos | | |
| Caja | 12.569,91 | 3.356,27 |
| Banco nación cuenta corriente | 346.564,34 | 157.363,60 |
| | <u>359.134,25</u> | <u>160.719,87</u> |
| 2.2. Otros créditos | | |
| Corriente | | |
| Fondo partidario permanente a cobrar | 108.625,90 | - |
| Aportes partidarios a cobrar | 453.259,16 | 166.891,34 |
| Anticipos para gastos a rendir | 175.689,39 | 175.689,39 |
| Previsión para incobrables | (75.588,00) | (75.588,00) |
| | <u>661.986,45</u> | <u>266.992,73</u> |

Firmado a los efectos de su identificación
con mi informe de fecha 17-04-2013.
Eugenio A. Martinez

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 2012

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

| | <u>AL 31/12/2012</u> | <u>AL 31/12/2011</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| No corriente | | |
| Anticipo a proveedores | 940.519,07 | 940.519,07 |
| Aportes partidarios a cobrar | 533.708,37 | 533.708,37 |
| | <u>1.474.227,44</u> | <u>1.474.227,44</u> |
| 2.3. Deudas comerciales | | |
| Proveedores | 700,00 | 17.735,93 |
| Cheques pendiente de debito | 4.650,00 | - |
| | <u>5.350,00</u> | <u>17.735,93</u> |
| 2.4. Deudas sociales | | |
| A.F.I.P. - Aportes jubilatorios a depositar | - | 9.958,97 |
| A.F.I.P. - Aportes obra social a depositar | - | 1.658,40 |
| Aporte UTEDYC a pagar | - | 1.685,09 |
| Embargo a depositar | - | 245,14 |
| A.F.I.P. - Contribuciones patronales a pagar | - | 15.477,08 |
| D.G.R. - Cooperadora asistencial a pagar | 1.913,78 | - |
| | <u>1.913,78</u> | <u>29.024,68</u> |
| 2.5. Otros pasivos | | |
| Multas y Sanciones a pagar | - | 40.033,80 |
| | - | <u>40.033,80</u> |
| 2.6. Provisiones | | |
| Provisión para impresión de votos | 940.519,07 | 940.519,07 |
| | <u>940.519,07</u> | <u>940.519,07</u> |
| 2.7 Resultados financieros y por tenencia | | |
| <u>Generados por pasivos</u> | | |
| Intereses | - | 1.548,10 |
| | - | <u>1.548,10</u> |

Firmado a los efectos de su identificación

con mi informe de fecha 17-04-2013.

Eugenio A. Martinez

Contador Público U.N.C.

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

NOTA 3: AJUSTE DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Se incluye en este rubro el ajuste efectuado como consecuencia de la omisión de registración de ingresos y egresos en el año 2011 que asciende a \$96.693,33 y a \$136.727,63 respectivamente.



Firmado a los efectos de su identificación
con mi informe de fecha 17-04-2013.
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 2012

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

ANEXO A

| RUBROS | VALORES DE INCORPORACION | | | AMORTIZACIONES | | VALOR RESIDUAL AL 31/12/2012 | VALOR RESIDUAL AL 31/12/2011 | |
|------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| | Inicio del ejercicio | Altas del ejercicio | Saldo al cierre | Acumulada al inicio | Del ejercicio | | | Acumulada al cierre |
| Muebles y útiles | 266.095,25 | - | 266.095,25 | 265.620,05 | 118,80 | 265.738,85 | 356,40 | 475,20 |
| Instalaciones | 103.260,61 | 4.700,00 | 107.960,61 | 96.403,51 | 1.231,90 | 97.635,41 | 10.325,20 | 6.857,10 |
| Equipos de computación | 126.052,33 | 7.316,16 | 133.368,49 | 109.010,20 | 5.815,21 | 114.825,41 | 18.543,08 | 17.042,13 |
| T O T A L E S | 495.408,19 | 12.016,16 | 507.424,35 | 471.033,76 | 7.165,91 | 478.199,67 | 29.224,68 | 24.374,43 |

Firmado a los efectos de su identificación
con mi informe de fecha 17-04-2013.
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 2012

comparativo con el ejercicio anterior

- cifras expresadas en pesos -

ANEXO B

| RUBROS | GASTOS OPERATIVOS | GASTOS DE CAMPAÑA | TOTAL 2012 | TOTAL 2011 |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Cursos de capacitación política | 57.238,33 | - | 57.238,33 | 38.970,60 |
| Honorarios profesionales | 45.014,00 | - | 45.014,00 | 57.160,00 |
| Papeería y folletería | 64.601,10 | 16.150,27 | 80.751,37 | 55.284,02 |
| Luz, gas y teléfono | 50.672,39 | - | 50.672,39 | 53.553,89 |
| Gastos de representación | 46.352,59 | - | 46.352,59 | 125.324,25 |
| Subsidios y donaciones | 21.594,50 | 9.254,79 | 30.849,29 | 8.825,85 |
| Gastos partidarios varios | 101.761,21 | - | 101.761,21 | 84.502,98 |
| Gastos organización de actos | 25.339,55 | 25.339,55 | 50.679,10 | - |
| Publicidad | 31.425,60 | 178.078,40 | 209.504,00 | 120.433,62 |
| Reparaciones varias | 350,00 | - | 350,00 | 750,00 |
| Gastos mantenimiento equipos | 3.160,00 | - | 3.160,00 | 3.040,00 |
| Sueldos y cargas sociales | 961.070,23 | - | 961.070,23 | 704.709,31 |
| Gastos generales | 20.456,81 | - | 20.456,81 | 25.949,34 |
| Gastos de limpieza | 115.889,60 | - | 115.889,60 | 99.341,00 |
| Alquileres | 64.752,70 | 7.194,75 | 71.947,45 | 22.120,00 |
| Sellados y franqueos | 9.723,39 | - | 9.723,39 | 17.352,48 |
| Gastos de movilidad y traslado | 6.137,48 | - | 6.137,48 | 14.084,32 |
| Amortización del ejercicio | 7.165,91 | - | 7.165,91 | 5.232,68 |
| Gastos bancarios | 4.657,29 | - | 4.657,29 | 18.237,74 |
| Gastos de campaña | - | - | - | 454.759,30 |
| Impresión de votos | - | - | - | 79.683,37 |
| Avisos oficiales | 83.348,36 | - | 83.348,36 | 29.945,65 |
| Comida | 117,30 | 1.055,70 | 1.173,00 | 41.472,62 |
| Servicios varios | 6.130,57 | - | 6.130,57 | 3.760,23 |
| Insumos de computación | 3.169,30 | - | 3.169,30 | 7.112,27 |
| Gastos para congreso | 15.900,00 | - | 15.900,00 | 136.028,71 |
| Aporte elecciones - FPV | - | - | - | 200.000,00 |
| Sanciones | 59.975,71 | - | 59.975,71 | 136.727,63 |
| Total al 31/12/2012 | 1.806.003,92 | 237.073,46 | 2.043.077,38 | - |
| Total al 31/12/2011 | 1.718.943,82 | 825.418,04 | - | 2.544.361,86 |

Firmado a los efectos de su identificación
con mi informe de fecha 17-04-2013.
Eugenio A. Martínez

Contador Público U.N.C.

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