

**ACUERDO MARCO DE  
COLABORACION  
ENTRE  
EL CONSEJO DE  
ADMINISTRACION  
DEL FONDO FIDUCIARIO PARA  
EL DESARROLLO DEL PLAN DE  
INFRAESTRUCTURA  
PROVINCIAL  
Y  
EL H. TRIBUNAL DE CUENTAS  
DE LA  
PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

**ENERO 2016**

## **INFORME DE AUDITORIA**

Señor Secretario de Auditorías Financieras y de Proyectos de Inversión:

Conforme el Acuerdo Marco de Colaboración celebrado el 13 de Agosto de 2014 entre el Consejo de Administración del Fondo Fiduciario Para el Desarrollo del Plan de Infraestructura Provincial y el H. Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, presentamos Informe de Auditoría de los Ingresos Transferidos al Fondo Fiduciario, provenientes de los Impuestos Energéticos Provinciales referidos al Decreto-Ley N° 7290/67, Decreto-Ley 9038/78, y Ley 8474, por el mes de enero del ejercicio 2016.

### **ALCANCE**

La auditoría se orientó a verificar las transferencias bancarias efectuadas desde las cuentas recaudadoras de Impuestos Energéticos conforme la normativa citada up-supra, hacia la cuenta bancaria 4493/0 cuya titularidad recae sobre el Fondo Fiduciario de Infraestructura Provincial.

### **OBJETO**

La presente auditoría tiene como objeto verificar la correcta y oportuna transferencia al Fondo Fiduciario de Infraestructura de la Provincia de Buenos Aires del 15% de la totalidad de la recaudación proveniente de los Impuestos Energéticos Provinciales, que devienen del Decreto-Ley N° 7290/67, Decreto-Ley 9038/78 y Ley 8474.

### CRITERIOS IDENTIFICADOS

El presente informe versa sobre el efectivo cumplimiento del artículo 3.II.c) de la Ley Provincial N° 12.511, y en concordancia con el Objeto expuesto en el apartado anterior, utilizamos como fuentes de análisis la siguiente documentación:

- a) Libros Diario y Libro Mayor del Fondo Fiduciario para el Desarrollo del Plan de Infraestructura Provincial.
- b) Resúmenes Bancarios de las cuentas N° 47/5, 582/1 y 631/2, recaudadoras de impuestos energéticos derivados de la normativa citada en el Objeto del presente informe, correspondiente al mes de enero del ejercicio 2016.
- c) Resúmenes Bancarios de la cuenta N° 4493/0, correspondiente al Fondo Fiduciario para el Desarrollo del Plan de Infraestructura Provincial, por el mes de enero del ejercicio 2016.

### HALLAZGOS

Del examen y análisis de la totalidad de las cartillas bancarias de las cuentas recaudadoras N° 47/5, 582/1 y 631/2 correspondientes al mes de enero del ejercicio 2016, se determinó que la recaudación, en concepto de impuestos energéticos provinciales, ascendió a la suma de \$ **85.777.637,68** (PESOS Ochenta y Cinco Millones, Setecientos Setenta y Siete Mil, Seiscientos Treinta y Siete con 68/100). Sobre dicha base se calculó el porcentaje (15%) a ser transferido al Fondo Fiduciario de Infraestructura de la Provincia de Buenos Aires, arrojando un valor de

\$ **12.866.645,65** (PESOS Doce Millones, Ochocientos Sesenta y Seis Mil, Seiscientos Cuarenta y Cinco con 65/100). Paralelamente, se verificó en las cartillas bancarias de la cuenta 4493/0, perteneciente al Fondo Fiduciario, los fondos transferidos desde las cuentas recaudadoras por impuestos energéticos, totalizando los mismos \$ **12.866.645,64** (PESOS Doce Millones, Ochocientos Sesenta y Seis Mil, Seiscientos Cuarenta y Cinco con 64/100). Dicha suma es coincidente con las registraciones contables (libros Diario y Mayor) de la entidad fiduciaria. La comparación entre los valores percibidos por el Fondo Fiduciario Para Obras de Infraestructura de la Provincia de Buenos Aires, y los que correspondía transferir conforme lo ingresado en las cuentas recaudadoras de impuestos energéticos provinciales durante el mes de enero del ejercicio 2016, arroja una diferencia de \$ 0,01, respondiendo la misma a operaciones de redondeo.-

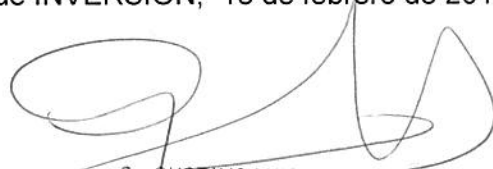
Los hallazgos descriptos en el párrafo precedente se ilustran en los anexos Nros. I, II, y III, que forman parte integrante del presente.-

**III) DICTAMEN:**

En nuestra opinión el Banco Provincia de Buenos Aires, no adeuda al Fondo Fiduciario de Infraestructura suma alguna en concepto de transferencia del 15 % de la recaudación de impuestos energéticos por el mes de enero del ejercicio 2016.

**AUDITORIAS FINANCIERAS Y de PROYECTOS de INVERSIÓN, 18 de febrero de 2016.-**

  
Lic. JULIETA PAOLA TEMPORETTI  
Oficial Mayor de Auditorías Financieras  
y de Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas

  
Cr. GUSTAVO LUIS BIANCO  
Relator Jefe de Auditorías Financieras  
y de Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas

**htc**

**INFORME DE AUDITORÍA**

Nº : R-AtSi-201  
Revisión: 07  
Fecha :24/09/14

**ANEXO I**

**CUENTAS  
RECAUDADORAS**

## Impuesto Energético Enero 2016

| Fecha      | Cuentas Recaudadoras |  |               |  |               |  |
|------------|----------------------|--|---------------|--|---------------|--|
|            | 47/5                 |  | 582/1         |  | 631/2         |  |
| 04/01/2016 | 172.612,26           |  | 59.010,43     |  | 0,00          |  |
| 05/01/2016 | 263.713,96           |  | 79.077,68     |  | 255.739,54    |  |
| 06/01/2016 | 124.203,14           |  | 84.706,03     |  | 21.827,02     |  |
| 07/01/2016 | 259.194,42           |  | 142.065,02    |  | 344.800,27    |  |
| 08/01/2016 | 282.195,74           |  | 154.657,40    |  | 24.199.766,87 |  |
| 11/01/2016 | 228.824,25           |  | 133.781,60    |  | 1.121.358,32  |  |
| 12/01/2016 | 915.224,55           |  | 495.703,31    |  | 11.496.332,31 |  |
| 13/01/2016 | 1.957.487,75         |  | 1.063.496,78  |  | 60.404,44     |  |
| 14/01/2016 | 2.563.759,54         |  | 1.548.201,03  |  | 0,00          |  |
| 15/01/2016 | 23.582.488,84        |  | 12.972.007,23 |  | 0,00          |  |
| 18/01/2016 | 23.801,39            |  | 10.426,02     |  | 22.868,46     |  |
| 19/01/2016 | 415.718,72           |  | 228.645,20    |  | 0,00          |  |
| 20/01/2016 | 97.030,96            |  | 53.365,53     |  | 0,00          |  |
| 21/01/2016 | 171.394,78           |  | 94.267,13     |  | 0,00          |  |
| 22/01/2016 | 13.192,48            |  | 7.255,59      |  | 0,00          |  |
| 25/01/2016 | 0,00                 |  | 0,00          |  | 0,00          |  |
| 26/01/2016 | 31.562,94            |  | 17.359,62     |  | 0,00          |  |
| 27/01/2016 | 0,00                 |  | 0,00          |  | 0,00          |  |
| 28/01/2016 | 5.231,71             |  | 2.877,42      |  | 0,00          |  |
| 29/01/2016 | 0,00                 |  | 0,00          |  | 0,00          |  |
|            | 31.107.637,43        |  | 17.146.903,02 |  | 37.523.097,23 |  |

**ANEXO II**

**ANALISIS  
MENSUAL**

# ANALISIS MENSUAL

## Enero 2016

| AÑO 2016 | PESOS                |               |               |               |               |                    |
|----------|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
|          | CUENTAS RELACIONADAS |               |               | TOTAL         | 15%           | BAPRO<br>4493/0    |
|          | 47/5                 | 582/1         | 631/2         |               |               |                    |
| ene-16   | 31.107.637,43        | 17.146.903,02 | 37.523.097,23 | 85.777.637,68 | 12.866.645,65 | 12.866.645,64      |
| TOTAL    | 31.107.637,43        | 17.146.903,02 | 37.523.097,23 | 85.777.637,68 | 12.866.645,65 | 12.866.645,64      |
|          |                      |               |               |               |               | DIFERENCIA<br>0,01 |

# **ANEXO III**

## **CUADRO COMPARATIVO**

**CUADRO COMPARATIVO**  
**TOTALES ENERO AÑO 2016**

| <b>CUENTAS</b> | <b>RECAUDADO</b>     | <b>15%</b>           | <b>TRANSFERIDO</b>   | <b>DIFERENCIA</b> |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>PESOS</b>   | <b>85.777.637,68</b> | <b>12.866.645,65</b> | <b>12.866.645,64</b> | <b>0,01</b>       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>85.777.637,68</b> | <b>12.866.645,65</b> | <b>12.866.645,64</b> | <b>0,01</b>       |

LA PLATA, 18 de febrero de 2016.-

Sr. Relator Mayor:

Conforme el Acuerdo Marco de Colaboración celebrado el 13 de agosto de 2014, entre el Consejo de Administración del Fondo Fiduciario Para el desarrollo del Plan de Infraestructura Provincial y el H. Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires, adjunto Informe de Auditoria de Ingresos correspondientes al mes de enero de 2016.-



Cr. JUAN CARLOS PETRASSO  
Secretario de Auditorías Financieras  
y de Proyectos de Inversión  
H. Tribunal de Cuentas